

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

		<b>КОДЫ</b>
	форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2023 г.	Дата 01.01.23
Учреждение	СПб ГБУ ДО «Санкт-Петербургская детская музыкальная школа № 18»	по ОКПО 02180199
Обособленное подразделение	_____	
Учредитель	7808025993	по ОКТМО
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Комитет по культуре Санкт-Петербурга Глава по БК	по ОКПО 02180199
Периодичность: квартальная, годовая		820
	к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ 383

**РАЗДЕЛ 1  
«Организационная структура учреждения»**

Полное наименование: Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Санкт-Петербургская детская музыкальная школа № 18».

Сокращенное наименование: СПб ГБУ ДО «Санкт-Петербургская детская музыкальная школа № 18».

В 2022 году изменения в наименование учреждения не вносились.

Организационно-правовая форма: государственные бюджетные учреждения субъектов РФ.

Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 191186, Санкт-Петербург, Невский пр., д. 22-24, литера А.

Учреждение действует на основании Устава.

Учредителем учреждения является г. Санкт-Петербург в лице Комитета по культуре Санкт-Петербурга и Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Учреждение создано для организации предоставления дополнительного образования детей в области искусств.

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение государственного задания, средств во временном распоряжении и целевых субсидий), обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления.

Собственником имущества является субъект РФ – г. Санкт-Петербург.

Учреждение выполняет государственное задание, а также ведет приносящую доход деятельность.

Номер лицевого счета в Комитете финансов Санкт-Петербурга: 0171115.

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией на основании договора № 19, возглавляемой директором-главным бухгалтером.

Предоставленные показатели отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ,
- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Федеральные стандарты учета в соответствии с приказами МФ РФ:

1) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций гос. сектора» (приказ от 31.12.2016 № 256н)

- 2) «Основные средства» (приказ от 31.12.2016 № 257н);
  - 3) «Аренда» (приказ от 31.12.2016 № 258н);
  - 4) «Обесценение активов» (приказ от 31.12.2016 № 259н);
  - 5) «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ от 31.12.2016 № 260н);
  - 6) «Отчет о движении денежных средств» (приказ от 30.12.2017 № 278н);
  - 7) «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ от 30.12.2017 № 274н);
  - 8) «События после отчетной даты» (приказ от 30.12.2017 № 275н);
  - 9) «Доходы» (приказ от 27.02.2018 № 32н);
  - 10) «Непроизводственные активы» (приказ от 28.02.2018 № 34н);
  - 11) «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ от 30.05.2018 № 122н);
  - 12) «Запасы» (приказ от 07.12.2018 № 256н);
  - 13) «Долгосрочные договоры» (приказ от 29.06.2018 № 145н);
  - 14) «Информация о связанных сторонах» (приказ от 30.12.2017 № 277н);
  - 15) «Нематериальные активы» (приказ 15.11.2019 № 181н);
  - 16) «Затраты по займам» (приказ 15.11.2019 № 182н);
  - 17) «Совместная деятельность» (приказ 15.11.2019 № 183н);
  - 18) «Выплаты персоналу» (приказ 15.11.2019 № 184н);
  - 19) «Финансовые инструменты» (приказ 30.06.2020 № 129н),
- Приказы МФ РФ № 157н, 162н (об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению),
  - Приказ МФ РФ № 174н (об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению),
  - Указания МФ РФ о порядке применения бюджетной классификации РФ,
  - Приказ МФ РФ № 33н (об утверждении инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности бюджетными учреждениями),
  - Приказ МФ РФ № 52н (об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета),
  - Иные правовые акты, регулирующие учет и отчетность,
  - Учетная политика.

Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет.

В отчетном году учреждение не начинало вести новые виды деятельности, а также не прекращало прежние виды деятельности. В этой связи в составе Пояснительной записки не представляется таблица № 1.

## РАЗДЕЛ 2 «Результаты деятельности учреждения»

В штатном расписании учреждения утверждено 99,52 штатных единиц, свободных вакансий на начало—1,50 ставки и конец года—0,50 ставки. В отчетном году 19 сотрудников повысили квалификацию. Образование и опыт всех сотрудников учреждения соответствуют профстандартам.

Средняя заработная плата по учреждению в 2022 году в сравнении с 2021 годом увеличилась на 4,89 процента и составила 67 257,34 руб. Средняя зарплата основного персонала составила 73 614,78 руб.

Стоимость имущества характеризуется следующими показателями:

Обеспеченность основными фондами:

приобретение – 1 731 260,65 руб.;

списание – 534 500,00 руб.;

списано на забаланс (НФА менее 10 000,0 руб.) – 117 650,00 руб.;

Все основные средства находятся в удовлетворительном состоянии и используются в работе.

Основные средства, числящиеся на балансе учреждения, используются для достижения целей учреждения и соответствуют техническим характеристикам, необходимым для выполнения задач и функций, возложенных на учреждение. Неиспользуемые и не введенные в эксплуатацию основные средства отсутствуют.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ ДЕТСКАЯ  
МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА № 18", Шалаев Федор Федорович, Директор

Сертификат 514C499E7A7CEE411A77A5EE3C398FC2

Закупки осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Объем закупок в 2022 году составил: 4 211 881,17 руб.

Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;
- спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении.

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

В учреждении проводится комплекс мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств: 1. Правильность заполнения первичной учетной документации.

2. Осуществление постоянного внутреннего финансового контроля. 3. Проведение инвентаризации с целью выявления фактического наличия имущества. 4. Заключение договоров о материальной ответственности и возложение обязанностей на лиц, назначенных приказом руководителя учреждения.

### РАЗДЕЛ 3

#### «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

По состоянию на 01 января 2023 г. учреждением получено доходов на общую сумму 71 311 695,72 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания – 67 648 816,35 руб.;
- субсидии на иные цели – 324 500,00 руб.;
- средства приносящей доход деятельности – 3 338 379,37 руб.

За 2022 г. учреждением произведено расходов на общую сумму 70 622 225,68 руб., в том числе:

- субсидии на выполнение госзадания – 67 877 047,67 руб.;
- субсидии на иные цели – 324 500,00 руб.;
- средства приносящей доход деятельности – 2 420 678,01 руб.

За 2022 год учреждение выполнило ПФХД на 96,73 процентов от плановых показателей.

Причины недостижения целевых показателей исполнения плановых назначений – регресс по начислениям на оплату труда за декабрь и экономия по выплате пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя за декабрь, а также экономия выплат по заработной плате и налогам по платным услугам, так как учреждение проводит групповые занятия с учащимися.

Информация о результатах исполнения учреждением ПФХД, государственного задания, об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели размещена на сайте учреждения на [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru).

Принятые обязательства по договорам, исполнение которых предусмотрено в 2023 году составляют: 988 184,92 руб.

Принятых денежных обязательств нет.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ ДЕТСКАЯ  
МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА № 18", Шалаев Федор Федорович, Директор**

Сертификат 514C499E7A7CEE411A77A5EE3C398FC2

## РАЗДЕЛ 4

### «Анализ показателей отчетности учреждения»

События после отчетной даты, которые подлежат отражению в оборотах 2022 года и отчетности за этот год, не происходили.

#### **Раскрытие информации по СГС «Доходы».**

В соответствии с учетной политикой учреждения доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Доходы текущего года начисляются:

- от услуг проката музыкальных инструментов – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

Доходы от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде:

Сумма обязательств по авансовым поступлениям составила: 140 354,37 руб. (оплата платных услуг за обучение)

38 450,00 руб. (оплата за прокат инструмента)

#### **Раскрытие информации по СГС «Резервы».**

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков на начало отчетного периода составила: 9 348 212,08 руб.

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков на конец отчетного периода составила: 10 121 912,34 руб.

#### **Раскрытие информации по ф. 0503768.**

##### **СГС «Основные средства».**

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономической выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (учитываемые на забалансовых счетах):

Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

- линейным методом;
- 100 % при передаче в эксплуатацию до 100 000 руб.

В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом.

чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость составила: 8 449 601,91 руб.

#### **СГС «Запасы».**

В соответствии с учетной политикой учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Единица учета материальных запасов в учреждениях – номенклатурная (реестровая) единица.

Исключение:

- а) материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и другие, а также товары для продажи. Единица учета таких материальных запасов – партия.
- б) группы материальных запасов, характеристики которых совпадают. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов.

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Иные материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материальные запасы (сценические костюмы, декорации) изготавливаются для нужд учреждения и принимаются к учету по фактической стоимости на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

#### **СГС «Нематериальные активы».**

Сумма поступивших объектов нематериальных активов на 01.01.2023:

111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» 18 876,00 руб.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ ДЕТСКАЯ  
МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА № 18", Шалаев Федор Федорович, Директор**

Сертификат 514C499E7A7CEE411A77A5EE3C398FC2

#### **Раскрытие информации по ф. 0503769.**

По состоянию на 1 января 2023 года просроченной дебиторской задолженности нет. Просроченной кредиторской задолженности нет. Долгосрочной задолженности нет.

#### **Раскрытие информации по ф. 0503773.**

Ошибки прошлых лет в 2022 году не выявлены.

#### **Раскрытие информации по ф. 0503779.**

По состоянию на 01 января 2023 г. на лицевых счетах учреждения имеется остаток средств, в размере 2 439 341,18 руб., в том числе:

- 23 103,78 руб. – средства субсидий на госзадание, предусмотренные для выплаты заработной платы, соответствующих налогов и взносов, а также для оплаты договоров.
- 2 416 237,40 руб. – средства от приносящей доход деятельности.

Факторы, оказавшие влияние на размер остатков - регресс по начислениям на оплату труда за декабрь, экономия по выплате пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя за декабрь, экономия по договорам, размещенным в электронном магазине в декабре, а также резервирование средств по платным услугам для выплаты заработной платы в январе и отпускных в 1 полугодии.

Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 1 января 2023 года нет, в течение 2022 года такие обязательства не возникали, в связи с чем, Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) не предоставляются.

Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества за 2021 год нет, в связи с чем, Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) не представляются.

## **РАЗДЕЛ 5**

### **«Прочие вопросы деятельности учреждения»**

#### **Раскрытие информации по СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».**

В соответствии с учетной политикой учреждения бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

Бухучет ведется по первичным документам.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

#### **Раскрытие информации по СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».**

Изменения оценочного значения, повлиявшего на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период не происходило.

Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2022 год проведена согласно Приказу № 31-1 от 01.10.2022, проведена 02 декабря 2022 года. Недостач и хищений имущества в отчетный период нет. Признаки обесценения объектов нефинансовых активов во время инвентаризации не выявлены.

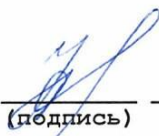
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ ДЕТСКАЯ  
МУЗЫКАЛЬНАЯ ШКОЛА № 18", Шалаев Федор Федорович, Директор**

Сертификат 514C499E7A7CEE411A77A5EE3C398FC2

В связи с отсутствием числовых показателей в составе годовой отчетности и Пояснительной записки к ней не представлены формы и приложения:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);
- Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6)
- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

Руководитель  Венесове И.Т.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы  С.А. Пеллент  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Венесове И.Т.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия  
\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель (уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.