

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя школа № 74 имени Ю.А. Гагарина"

Обособленное подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2022
по ОКПО	21721241
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

- План финансово-хозяйственной деятельности на выполнение муниципального задания на 2021 год утвержден учреждению в сумме 44 369 046,00 рублей. Субсидия на обеспечение выполнения муниципального задания за 2021 год поступила в сумме 44 369 046,00 рублей и израсходована на цели, предусмотренные ПФХД учреждения в сумме 44 369 046,00 рублей. По состоянию на 01.01.2022 года средства субсидии, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности, были использованы в соответствии со статьями экономической классификации расходов и израсходованы по назначению. Основным направлением деятельности учреждения является реализация программ начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

- Средняя школа № 74 действует на основании устава, утвержденного приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 02.11.2015 г. № 01-05/864. В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 года № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" учреждение относится к типу образовательной организации. В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" школа относится к типу бюджетного учреждения. Учредителем и собственником имущества является городской округ Ярославль. Функции и полномочия учредителя школы от имени города Ярославля осуществляют: департамент образования мэрии города Ярославля, мэрия города Ярославля в части принятия решений о создании, изменении типа и ликвидации учреждения. Комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом. Бюджетное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс. Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открытые в департаменте финансов мэрии города Ярославля.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

По состоянию на 01.01.2022 года фактическая численность сотрудников составляет 69 человек (из них: 3 человек находится в отпуске по беременности и родам, 2 человека - в отпуске по уходу за ребенком, 10 человек - внешние совместители). Оснащение кабинетов мебелью, компьютерами, интерактивными досками, мультимедийным оборудованием - 90 %. Обеспечен выход в интернет обучающимся и педагогам.

Работники учреждения совершенствуют и обновляют свои профессиональные знания. В 2021 году прошли обучение в учебных комбинатах (НОУ ДПО УМЦ "Защита", ГУ ЯО "Центр оценки и контроля качества образования") - 6 человек, в т. ч. директор и заместитель директора по административно-хозяйственной работе - 2 человека.

Ежегодно проводятся медицинские осмотры сотрудников учреждения.

Общая стоимость имущества учреждения на 01.01.2022 года составляет:

- основные средства (балансовая стоимость) - 36 714 092,26 рублей.
- материальные запасы - 468 061,44 рублей.

На 01.01.2022 года процент износа основных средств составил 78,5 %.

За 2021 год приобретено основных средств на сумму 1 128 593,58 рублей, материальных запасов на сумму 482 270,16

рублей.

В 2021 году по приказам КУМИ было передано следующее движимое имущество на общую сумму 1 865 100,30 рублей, из них:

1. Приказ № 2076 от 27.05.2021 года на сумму 1 532 574,30 рублей:

- интерактивный комплекс в комплекте с мобильной стойкой (2 шт.);
- ноутбук тип 1 (2 шт.);
- ноутбук тип 2 (30 шт.).

2 Приказ № 2718 от 19.07.2021 год на сумму 332 526,00 рублей:

- ноутбук Lenovo V 14 - III (6 шт.)

Сделаны проводки Д101.34 (310) К 401.10 (195), Д 401.10 (310) К 104.34 (411).

В отчетном периоде было принято в безвозмездное пользование материальных запасов на общую сумму 18 285,92 рублей, из них принято от ГУ ЯО "МКУ ЦОФ ОУ Ленинского и Кировского района" на сумму 703,52 рублей, от ГУ ЯО "Центр оценки и контроля качества образования" на сумму 17 582,40 рублей.

Также в отчетном периоде по результатам инвентаризации с 22.1 забалансового счета выбыло основное средство металлодетектор Sphinx с последующим восстановлением на балансовый счет 101.34 и 21.34 забалансовый счет. Были сделаны проводки К22.1, Д101.34 (310) К 401.10 (199), Д 109.61 (271) К 104.34 (411), Д 21.34.

Балансовая стоимость особо ценного имущества учреждения по состоянию на 01.01.2022 г. составляет - 1 806 070,64 рублей.

Балансовая стоимость недвижимого имущества учреждения на 01.01.2022 г. составляет 14 637 511,48 рублей.

Балансовая (кадастровая) стоимость недвижимого имущества (земельный участок) на 01.01.2022 г. - 28 195 730,98 рублей.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на иные цели) приведены в ф. 0503766. По состоянию на 01.01.2022 г. имеется дебиторская задолженность по субсидии на иные цели в сумме 355 944,97 рублей - недофинансирование учредителем расходов по иным целям на 2021 г.

Субсидия на иные цели в размере 9 426 339,97 рублей направлена на расходы по обеспечению питанием обучающихся, а также организацию бесплатного питания (в части средств городского бюджета), бесплатного горячего питания обучающихся в общеобразовательных и муниципальных общеобразовательных организациях, на текущий ремонт зданий и сооружений, расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования, расходы на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневной формой пребывания детей, расходы на организацию лагерей с дневной формой пребывания детей, расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций и т.д.

Поступления от приносящей доход деятельности за питание школьников в учреждении, организацию платных услуг составили 240 688,85 рублей, кассовый расход составил 440 484,49 рублей. Поступления от добровольных денежных пожертвований от родителей в качестве вноса в фонд школы и переплаты по питанию детей, а также от юридических лиц составили 192 615,10 рублей. Также в 2021 году в учреждение поступили денежные средства в сумме 31 700 рублей, полученные от реализации макулатуры.

Денежные средства от приносящей доход деятельности были направлены на расчеты по заработной плате сотрудников, на перечисление взносов во внебюджетные фонды с заработной платы, коммунальные услуги, на установку дверей в классах на 3 этаже школы, приобретение огнетушителей и знаков пожарной безопасности, приобретение бензотриммера, учебников для образовательного процесса, жалюзи в кабинет библиотеки, а также питание школьников в лагерях с дневной формой пребывания.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В 2021 году было произведено списание иного движимого имущества на общую сумму 2 043 487,57 рублей, из них

учебники на сумму 1 974 231,95 рублей; иное движимое имущество (шкафы, надстройки над шкафами, стенды, диван-кровать, стол кафедры, жалюзи вертикальные, пианино, щит баскетбольный и т.д.) на сумму 69 255,62 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания нет.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2022 года составляет 1 091 278,19 рублей; на иные цели - 473 902,47 рублей, из них 353 944,97 рублей - просроченная кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с недостаточностью финансирования учредителем на 01.01.2022 года. Основные крупные кредиторы: ООО "ПК "Крепыш", ООО "ПК "Проммонтаж", ПАО "ТГК-2", ПАО ТНС-энерго, ООО "Комбинат социального питания".

Основные факторы возникновения кредиторской задолженности это: коммунальные затраты и услуги по организации питания учащихся, расчеты по которым будут осуществлены из финансирования 2022 года.

По форме 0503295 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения".

В разделе "Сведения" графы 4, 8 "Принято денежных обязательств с начала года" и "Не исполнено денежных обязательств на конец отчетного периода" отражена сумма 44 445,61 рублей по исполнительному листу по делу № А82-10779/2021 от 06.09.2021 г. по иску с АО Ярославльводоканал".

По форме 0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения".

Информация в Приложении (ф. 0503779) содержит данные об остатках денежных средств в разделе 2 "Счета в финансовом органе" - по лицевым счетам, открытым в департаменте финансов мэрии города Ярославля (803.03.036.5 - по КФО 2 остаток на конец отчетного периода составляет - 105 999,01 рублей, по КФО 4 - 0,00 рублей, 803.03.036.3 - 11 914,46 рублей, 803.03.036.6 - 276 021,74 рублей).

Форма 0503721 в сравнении с формой 0503768 содержит 4 предупреждения, которые подразумевают под собой, что в форме 768 сумма приобретения основных средств отражается на счете 106 "Вложения в основные средства" и счете 101 "Основные средства". А в форме 721 данная сумма отражается один раз в чистом поступлении основных средств.

Форма 0503768 (4) "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" содержит 6 предупреждений:

1. Значение показателя по стр.050 "Амортизация основных средств", и 054 "Амортизация машин и оборудования" (010400000) гр. 4 на начало года не соответствует значению аналогичного показателя на конец предшествующего года с разницей в сумме 6 039,58 рублей. Это сумма не списанной амортизации за прошлый год (предшествующий отчетному году). Были сделаны проводки 31.12.2020 г. Д104.34 (411) К304.86 (731); Д304.86 (831) К401.28 (271). Допустимое отклонение на сумму 6 039,58 рублей отражено в ф.0503773 (4) в графе 5, стр.020 "Уменьшение стоимости основных средств", стр.021 "Амортизация основных средств", стр.030 "Основные средства (остаточная стоимость)", код причины 02. Также в ф. 0503730 значение показателя на начало отчетного периода имеет расхождение с показателем на конец предшествующего отчетного периода на сумму 6 039,58 рублей. по графе 4, строка 020, 021, 030.

2. Значение показателя по стр. 290 "Права пользования нематериальными активами", и 293 "Права пользования программным обеспечением и базами данных" (011160000) гр. 4 на начало года не соответствует значению аналогичного показателя на конец предшествующего года на сумму 42 500,00 рублей - это сумма лицензий на программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и 1С: Зарплата. В отчетном периоде 31.12.2020 г. были сделаны проводки Д111.61 (353) К 401.30 (226) с одновременным отнесением на забалансовый 01 счет "Имущество, полученное в пользование". Допустимое отклонение в сумме 42 500,00 рублей отражается в ф. 0503773 (4) в графе 5, стр 100, 190 раздела "Баланс", в графе 6, 7 по коду причины 02, 03 раздела "Изменение по забалансовым счетам" и в форме 0503730 в графе 4, стр. 100 "Права пользования активами (остаточная стоимость)" (011100000).

В форме 0503769 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности" по КФО 2:

- дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г., по сч. 205.31 - 5 958,59 рублей. Задолженность за родителями, не оплатившими за питание детей.

- кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. по сч. 205.31 - 7 570,16 рублей. Предоплата за питание детей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г. № 33н. Перед составлением годовой отчетности в конце 2021 года была произведена инвентаризация имущества,

расчетов согласно приказа № 01-03/139А от 08.11.2021 г. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Перечень предоставленных пустых форм бухгалтерской отчетности, в связи с отсутствием в них информации:

1. Форма № 725 (2,4,5,6,7)
2. Форма № 737 (6,7),738 (6,7),766 (6),768 (6,7),769 (6,7),779 (4,6,7)
3. Форма № 771, 772, 790
4. Форма № 773 (2,3,5,6,7)

Директор

(подпись)

С.Б. Чернецова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.Е. Уханова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.Е. Уханова

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпис
ь)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер

(должность)

(подпис
ь)

М.Е. Уханова
(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

4 апреля 2022 г.

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства (принятие к учету)	0 10100000	По первоначальной стоимости, дата принятия к учету. Учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, осуществляется на забалансовом счете 21	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Основные средства (принятие к учету)	0 10400000	На объекты стоимостью свыше 100 000,00 рублей начисление амортизации производится линейным способом в последний день месяца. На объекты основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию. Амортизация не начисляется на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Материальные запасы (принятие к учету).	0 10500000	По фактической стоимости материальных запасов, дата оприходования.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Материальные запасы (списание, отпуск).	0 10500000	По средней фактической стоимости материальных запасов.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Вложения в основные средства.	0 10600000	По фактическим затратам, дата возникновения затрат.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Расчеты по принятым обязательствам.	0 30200000	По методу начисления, дата возникновения расходов.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Прочие расчеты с кредиторами	0 30406000	При учете расчетов с кредиторами по операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета. При переносе расходов с КФО на КФО.	Приложение N 2 к Приказу Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". Учетная политика учреждения.
Операции по принятию учреждением обязательств (денежных обязательств) и их изменению.	0 50200000	Суммы принятых бюджетным учреждением обязательств на соответствующий финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		счета 050201000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств"; суммы изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств". При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно"; сумма обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной бюджетным учреждением возникла обязанность бюджетного учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 "Принятые денежные обязательства"; суммы изменений объема денежных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 "Принятые	единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		денежные обязательства". При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно";	
Право на принятие обязательств	0 50600000	Суммы расходов бюджетного учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" (050600200, 050600300, 050600500, 050600800) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения". Суммы принятых учреждением обязательств на соответствующий финансовый год отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" (050600200, 050600300, 050600500, 050600800) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства";	Приложение N 2 к Приказу Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".