|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2023 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2023 |
| Учреждение | муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя школа № 74 имени Ю.А. Гагарина" | | | | | | | | | | по ОКПО | 21721241 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | департамент образования мэрии города Ярославля | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 78701000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 02119231 |
| Глава по БК | 803 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Общие сведения** |
| |  | | --- | |  | |
|  |
| **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»** |
| |  | | --- | | Полное наименование: муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 74 имени Ю.А. Гагарина». Сокращенное наименование: средняя школа № 74. Организационно-правовая форма: муниципальное бюджетное учреждение. Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 150054, г. Ярославль ул. Тургенева, д.14. Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 02.11.2015 г. № 01-05/864 и Учетной политики учреждения утвержденной приказом от 20.01.2021 №01-03/4а. 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. Средняя школа № 74 является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, обладает обособленным имуществом, которое самостоятельно закрепляется за ним на праве оперативного управления. Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открытые в департаменте финансов мэрии города Ярославля. Номера лицевых счетов: 803.03.036.5 для учета операций со средствами бюджетного учреждения; 803.03.036.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидий на иные цели;  803.03.036.3 учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией учреждения. Учреждение имеет право от своего имени заключать договоры, быть истцом и ответчиком в суде. В отчетном году учреждение не начинало вести новые виды деятельности, а также не прекращало прежние виды деятельности. В связи с этим в составе Пояснительной записки к балансу учреждения таблица №1 не предоставляется. | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | В штатном расписании учреждения утвержденного приказом от 01.09.2022 №01-01/184 утверждено количество штатных единиц: 119,89 из них 84,78 ставки  по должности учитель, 1526 часа для ведения педагогической деятельности.  Оснащение кабинетов мебелью, компьютерами, интерактивными досками, мультимедийным оборудованием составляет не менее – 90 %.  Средняя заработная плата по учреждению в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличилась на 25 процентов и составила 53 064,71 руб. В том числе средняя заработная плата педагогического персонала составила 55 839,24 руб. Обеспечен выход в интернет обучающимся и педагогам. Работники учреждения совершенствуют и обновляют свои профессиональные знания, а также регулярно повышали свою квалификацию. В 2022 году прошли обучение в учебном комбинате НОУ ДПО УМЦ "Защита", а также в МАУ "Институт развития стратегических инициатив"- 7 человек, в т. ч. директор и заместитель директора по административно-хозяйственной работе - 2 человека. Ежегодно проводятся медицинские осмотры сотрудников учреждения. Средняя школа № 74 имеет сайт в сети Интернет, который поддерживается в актуальном состоянии. Лимиты потребления теплоэнергоресурсов соблюдаются. Перерасхода нет. | |
|  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»** |
| |  | | --- | | За 2022 год учреждение выполнило муниципальное задание на 100 процентов от плановых показателей.  В 2022 году учреждение не получало субсидии на капитальные вложения, в связи с чем в составе пояснительной записки не представляется форма «Сведения об исполнении плана финансово хозяйственной деятельности» (ф.0503766) по КФО 6.  Субсидия на иные цели (КФО 5) в размере 9 290 395,61 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. | |
|  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»** |
| |  | | --- | | По состоянию на 01.01.2023 года в учреждении просроченной кредиторской задолженности нет. Долгосрочной задолженности нет. По состоянию на 01.01.2023 года  числиться текущая кредиторская задолженность по КФО «4» 2 690 323.94 рублей, в том числе КОСГУ 211 1 411 998.97 рублей; КОСГУ 213 854 434.97 рублей; по КФО «2» 16 370.65 рублей, в том числе КОСГУ 211 12 573.46 рублей; КОСГУ 3 797.19 рублей. По состоянию на 01.01.2023 года числятся остатки на лицевых счетах учреждения в том числе: по КФО 2 в сумме 19 124,16 рублей родительская плата за питание обучающихся предоплата; по КФО 3 в сумме 12 905,41 из них  обеспечение исполнения контракта с ООО «ТЭС» в сумме 11 914,46 и обеспечение гарантийных обязательств по контракту на замену оконных блоков с ИП Иродовский Александр Леонидович в сумме 990,95; по КФО 5 в сумме 533 778,91 рублей – это сумма неиспользованного остатка целевых субсидий текущего характера, будет возвращена. Недостач и хищений имущества в отчетном периоде не было. Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества за 2022 год нет, в связи с чем Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетного учреждения (ф. 0503790) не представляются. Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 01.01.2023 года нет. Обязательства по судебным решениям и исполнительным документам которые возникли на 01.01.2022 года были исполнены в течение 2022 года. В 2022 году учреждение безвозмездно получило по договорам добровольного пожертвования от родителей основные средства в сумме 104 622,00 рубля в том числе: стол теннисный 28 000,00 рублей; ноутбук 29 000,00 рублей; принтер 12 000,00 рублей; снегоуборщик 35 622,00 рубля. Была проведена корректировка расчетов с учредителем: в части движения с особо ценного недвижимого имущества на движимое имущество на основании бухгалтерской справки от 10.01.2022 №00000004 (составленная предыдущим главным бухгалтером Ухановой М.Е. уволившейся 14.10.2022)  а именно: ограждение 372 950,54 рублей; Асфальтовое покрытие 752 368,44 рублей; Мини-поле 2 637 020,03 рублей. ИТОГ: 3 762 339,01. Также была произведена корректировка расчетов с учредителем на сумму 331 933,60 рублей, был снос гаража на основании приказа КУМИ и акта о списании гаража от 25.05.2022 года. В результате уменьшения кадастровой стоимости земли согласно приказа департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области также была произведена корректировка расчетов с учредителем на сумму 5 781 666,58 рублей. Сформирован резерв на оплату отпусков сотрудникам учреждения: КОСГУ 211 – 1 212 206,83; КОСГУ 213 – 366 086,46. Было изменение валюты баланса 2022 года, на суммы плановых назначений по субсидиям на 2023, 2024 год по иным целям, в связи с тем, что предыдущим главным бухгалтером (Ухановой М.Е. уволившейся 14.10.2022г) не были осуществлены проводки на конец года по счетам 205.52 и 401.49. | |
|  |
| **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 2022 года была произведена инвентаризация имущества, расчетов согласно приказа № 01-03/Б/н от 07.11.2022 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 | | |  |  |  | |  | | --- | | С.Б. Чернецова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 00D0AF6EBB88380C0B15DF092C6F9846CB  Владелец: Чернецова Светлана Борисовна  Действителен с 20.01.2023 по 14.04.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Главный бухгалтер | | |  |  |  | |  | | --- | | С.В. Таточенко | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 7F8725050103972F04D4B3DB03397243  Владелец: Таточенко Светлана Валерьевна  Действителен с 02.11.2022 по 26.01.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Главный бухгалтер | | |  | |  | |  | | --- | | С.В. Таточенко | | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 7F8725050103972F04D4B3DB03397243  Владелец: Таточенко Светлана Валерьевна  Действителен с 02.11.2022 по 26.01.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | | | | | | | | | | ОГРН | |  |
|  | | | | | | | | | | ИНН | |  |
| (наименование, местонахождение ) | | | | | | | | | | КПП | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель (уполномоченное лицо) | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | |  | | | | |
| (должность) | | | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | | Главный бухгалтер | | | |  |  |  | |  | | --- | | С.В. Таточенко | | | | |
| (должность) | | | |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 7F8725050103972F04D4B3DB03397243  Владелец: Таточенко Светлана Валерьевна  Действителен с 02.11.2022 по 26.01.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | | 30 января 2023 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 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 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 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 денежные обязательства". При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно"; | | | | 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) | | | | |
| 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" | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |