

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2023 г.
 Учреждение 24230119 Муниципальное образовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 3"
 Обособленное подразделение

Учредитель
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
 Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	44409658
по ОКТМО	11715000
по ОКПО	44409658
Глава по БК	005
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н), от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н), от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 173н), в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств – в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н) и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Ведется контроль за соблюдением сроков предоставления в бухгалтерию учреждения локальных документов, заключенных договоров, контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов, контроль за соблюдением сроков предоставления бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Руководителем МОУ «СОШ № 3» назначена Курбанова Наталья Юрьевна, главный бухгалтер Михайлова Анна Александровна. МОУ «СОШ № 3» осуществляет реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами. Образовательное учреждение «СОШ № 3» осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества и государства, использует методики образовательного процесса и образовательных технологий, предоставляет специальные условия обучения детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов. Организация общественного питания, медицинских услуг, социальная работа с детьми и семьями

оказавшихся в социально-опасном положении, организация групп продленного дня, предоставление дополнительных образовательных услуг.

Раздел 2. Результаты деятельности.

В 2022 году сотрудники прошедшие переподготовку и повышение квалификации, чел.:

Учреждение	2021 год	2022 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	28	22	-6

2 человека прошли обучение по охране труда на сумму 3 900 (Три тысячи девятьсот) рублей 00 копеек. 3 человека прошли обучение по электробезопасности на сумме 7 700 (Семь тысяч семьсот) рублей 00 копеек. 2 человека прошли обучение по 44-ФЗ в сумме 7 200 (Семь тысяч двести) рублей 00 копеек и 50 человек прошли гигиеническое обучение на сумму 42 500 (Сорок две тысячи пятьсот) рублей 00 копеек.

Информация о среднесписочной численности с внешними совместителями за 2022 год, чел.

Учреждение	2021 год	2022 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	76,6	72,5	-4,1

Информация о штатных единицах в учреждениях за 2022 год, ед.

Учреждение	2021 год	2022 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	109	109	-

Информация о фактически занятых ставках в учреждениях за 2022 год, ед.

Учреждение	2021 год	2022 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	92	91,4	-0,6

Информация о стоимости основных фондов за 2022 год, руб.

Основные фонды	2021 год	2022 год	отклонение
Недвижимое имущество	38 630 393,35	38 630 393,35	-
Особо ценное имущество	16 178 798,93	18 869 562,93	+ 2 690 764,00
Земля	6 416 751,60	3 744 757,04	- 2 671 994,56
Итого	61 225 943,88	61 244 713,32	+ 18 769,44

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждениями плана его деятельности.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций представлены в ф. 0503766 к Пояснительной записке. Субсидии использованы на 91,6% от утвержденных назначений, в связи с большим ростом заболеваемости детей в 2022г.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности:

- Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности: по КФО 4 утверждено 56 229 052 рубля 00 коп. кассовое исполнение его составило 100%; по КФО 5 утверждено 16 991 559 рублей 76 коп., кассовое исполнение его составило 100%; по КФО 2 утверждено 584 888 рублей 16 коп., кассовое исполнение его составило 100%.
- Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности: по КФО 4 утверждено 57 304 813 рублей 99 коп., кассовое исполнение его составило 99,5%; по КФО 5 утверждено 17 389 833 рубля 57 коп., кассовое исполнение его составило 91,6%; по КФО 2 утверждено 741 023 рубля 98 коп.,

кассовое исполнение его составило 81,9%.

Исполнение учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности приведено в ф. 0503737.

Сведения о движении денежных средств учреждений отражены в ф. 0503723.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждений.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждений в ф.0503768

На балансе учреждения числятся основные средства на начало 2022 года на сумму 58 116 050 рублей 74 коп., на конец 2022 года — 61 555 080 рублей 14 коп. в том числе объекты недвижимого имущества 38 630 393 рубля 35 коп. В состав основных средств включено особо ценное движимое имущество, стоимость которого на начало года составляет 16 178 798 рублей 93 коп. на конец года — 18 869 562 рубля 93 коп.

Основные средства на 01.01.2023 составили сумму 61 555 080 рублей 14 коп.:

поступление основных средств составило — 3 639 020 рублей 01 коп. (КФО 4 — 3 449 925 рублей 01 коп.; КФО 2 — 189 095 рублей 00 коп.);

выбытие основных средств составило — 199 990 рублей 61 коп. (КФО 4 — 82 925 рублей 61 коп.; КФО 2 — 117 065 рублей 00 коп.).

Амортизация основных средств на конец года составила 29 507 529 рублей 80 коп. или 47,94% стоимости основных средств, в том числе:

по нежилым помещениям 21,67%;

по машинам и оборудованию 91,77%;

по производственному и хозяйственному инвентарю 91,46%;

по прочим основным средствам 92,61%.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2023 составили — 714 590 рублей 46 коп.:

поступление материальных запасов составило — 409 556 рублей 29 коп. (КФО 2 — 47 667 рублей 85 коп.; КФО 4 — 341 888 рублей 44 коп.; КФО 5 — 20 000 рублей 00 коп.);

выбытие материальных запасов составило — 331 478 рублей 22 коп. (КФО 2 — 125 449 рублей 94 коп.; КФО 4 — 186 028 рублей 28 коп.; КФО 5 — 20 000 рублей 00 коп.).

Основные средства – иное движимое имущество на хранении учитываемые на счете 02 по состоянию на 01.01.2023 составили 2 250 000,00 рублей, в том числе основные средства принятые на ответственное хранение на основании договора ответственного хранения от 30.11.2020 № 01ф-02-08/1004 от Министерства образования и науки Архангельской области поступили основные средства в количестве 41 штук на общую сумму 2 250 000,00 рублей, в том числе ноутбуки 38 штук (1 493 000,00 руб.), МФУ 1 штука (17 000,00 руб.) и интерактивные комплексы 2 штуки (740 000,00 руб.).

Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, учитываемые на счете 07 в соответствии с пунктами 345 и 346 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 01.01.2023 года составили 4,00 рубля (медали "За особые успехи в учении" - золотые с футляром).

Сведения о движении непроизводственных активов учреждений в ф.0503768

Стоимость земли по состоянию на 01.01.2023 года составила 3 744 757 рублей 04 копейки.

Уменьшение стоимости на 2 671 994 рубля 56 копеек (на 41,64%) на основании постановления Минимущества Архангельской области от 14.11.2022 N 22-п «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Архангельской области».

Сведения об обязательствах, принятых учреждением отражены в ф.0503738.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в ф.0503769 и

характеризуются следующим образом:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность, руб.		Отклонение (- уменьшение, + увеличение), руб.
	На 01.01.2022	На 01.01.2023	
Субсидии на иные цели	-	176 100,00	+176 100,00
Собственные доходы учреждений	40 035,00	43 520,45	+ 3 485,45
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	-	-	-
Итого:	40 035,00	219 620,45	179 585,45

Дебиторская задолженность по собственным доходам учреждения образовалась в связи с начислением дополнительных платных услуг за декабрь 2022 года. Дебиторская задолженность по КФО 5 (субсидии на иные цели) образовалась в связи с предоплатой ООО "АрхСтройРемонт" за услугу по составлению проектно-сметной документации объекта МОУ "СОШ № 3" по счету 73 от 06.12.2022 г. по договору 29 от 05.12.2022 г.

Сведения о кредиторской задолженности представлены в ф.0503769 и характеризуются следующим образом:

Наименование показателя	Кредиторская задолженность, руб.		Отклонения (- уменьшение, + увеличение), руб.
	На 01.01.2022	На 01.01.2023	
Субсидии на иные цели	112 103,00	95 838,75	- 16 264,25
Собственные доходы учреждения	1 200,00	-	-1 200,00
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	2 141 416,04	1 508 791,36	- 636 624,68
Итого:	2 254 719,04	1 604 630,11	- 650 088,93

Кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели образовалась перед исполнителем за оказанные услуги по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, а так же за оказанные услуги по обеспечению питанием отдельных категорий обучающихся по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования за декабрь 2022 года.

Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания образовалась за декабрь 2022 года, в том числе:

- за счет местного бюджета 288 159 руб. 61 коп.:
- 97 758 рублей 92 коп. – коммунальные услуги за декабрь 2022 года;
- 190 400 рублей 69 коп. - земельный налог и налог на имущество за 2022 год;
- за счет областного бюджета 1 220 631 руб. 75 коп.:
- 1 220 631 рубль 75 коп. – заработная плата сотрудников за декабрь 2022 года.

Информация по принятым и неисполненным обязательствам раскрыта в разрезе контрагентов в ф. 0503775. Отражена аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов, за 2022 сэкономлено 676 414 руб. 05 коп.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения представлены в ф. 0503295.

Сведения об остатках денежных средств учреждения представлены в ф. 0503779

Остатки на конец года составили 1 886 587 рублей 53 коп. из них:
КФО 2 — 133 713 рублей 00 коп. — денежные средства, поступившие в качестве возмещения

затрат от ФСС, а так же от сдачи в аренду помещений учреждения и от оказания дополнительных платных услуг;
КФО 4 — 289 918 рублей 31 коп. будут использованы в 2023 году;
КФО 5 — 1 462 956 рублей 22 коп. будут использованы в 2023 году.

Остаток денежных средств на лицевом счете по муниципальному заданию на 01.01.2023:

- по КБК 005-0702-2700080100-611 – 249 472 руб. 62 коп. – денежные средства будут потрачены в январе 2023 года на выплату заработной платы сотрудникам за декабрь 2022 года.
- по КБК 005-0702-2700078620-611– 40 445 руб. 69 коп. – денежные средства будут потрачены в январе 2023 года на оплату коммунальных услуг за декабрь 2022 года.

Остатки денежных средств на лицевом счете на иные цели на 01.01.2023:

- по КБК 005-0702-2700053030-612 «Субсидии на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам» образовался остаток в сумме – 4 098,34 руб. Остаток образовался в связи с больничными листами педагогов в декабре 2022 года.

Денежные средства планируется потратить на выплату заработной платы за 1 половину января 2023 года в части средств направленных на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам.

- по КБК 005-1004-27000L3042-612 «Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» образовался остаток в сумме – 457 855,14 руб. Экономия денежных средств направленных на бесплатное горячее питание обучающихся на 2022 год, образовалась в связи с большой заболеваемостью детей в четвертом квартале 2022 года.

Денежные средства планируется направить на заключение дополнительных соглашений на вышеуказанные расходы, а так же оплату бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование за декабрь 2022 года по актам № 692, 695 от 29.12.2022г на сумму 63 735,75 руб.

- по КБК 005-1004-2700086600-612 «Субсидии на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях» образовался остаток в сумме – 25 000,00 руб.

Остаток денежных средств планируется направить на оплату питания отдельных категорий обучающихся по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования за декабрь 2022 года по акту № 693 от 29.12.2022г.

- по КБК 005-1004-2700074660-612 «Субсидии на обеспечение мероприятий по организации предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям военнослужащих и мобилизованных, принимающих участие в специальной военной операции» остаток составил 315,00 руб.

Остаток денежных средств планируется направить на оплату питания детей семей военнослужащих и мобилизованных, принимающих участие в специальной военной операции за декабрь 2022 года по акту № 694 от 29.12.2022

- по КБК 005-0702-2700080100-612 «Субсидии на приобретение мебели, оборудования для обеспечения представления общедоступного о бесплатного общего образования, отвечающего современным требованиям ФГОС начального общего, основного общего и среднего общего образования» образовался остаток в сумме – 151 787,74 руб.

Денежные средства планируется направить на оплату по счету № 995 от 21.12.2022 г согласно договора № 072-22 от 20.12.2022 года (приобретение приборов учета (ПРЭМ Ду65)) в сумме 118 104,00 рублей и на оплату остатка по счету № А0003300 от 22.12.2022 года по договору № 17171 от 22.12.2022 года (приобретение триммера бензинового) в сумме 33 683,74

руб.

- по КБК 005-0702-0700080100-612 «Субсидии на выполнение проектных работ, текущих и капитальных ремонтов объектов, закрепленных за муниципальными общеобразовательными организациями» образовался остаток в сумме – 823 900,00 руб.

Денежные средства планируется направить на оплату по договору № 30 от 20.12.2022 года за услугу по составлению проектно-сметной документации объекта МОУ «СОШ № 3», в сумме 160 000,00 руб., на оплату остатка по договору № 29 от 05.12.2022 об оказании услуг по составлению проектно-сметной документации для участия МОУ «СОШ № 3» в программе по капитальному ремонту и оснащению зданий общеобразовательных организаций в период с 2024 по 2026 годы в рамках государственной программы РФ «Развитие образования», утвержденной Постановлением правительства РФ от 26.12.2017 № 1642 в сумме 410 900,00 руб., а так же на оплату по договору № 34 от 26.12.2022 года о прохождении государственной экспертизы в сумме 253 000,00 руб.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждений

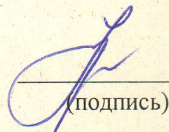
- Сведения о направлениях деятельности предоставлены в таблице № 1.
- Сведения об основных положениях учетной политики учреждения предоставлены в таблице № 4.

Данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса (относительно баланса, представленного за предшествующий отчетный год) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503773.

В связи с отсутствием числовых значений в составе годовой отчетности не предоставлены следующие формы:

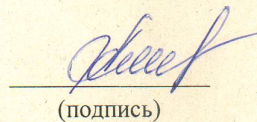
- ф. 0503725 Справка по консолидированным расчетам
- ф. 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения
- ф. 0503772 Сведения о суммах заимствований
- ф. 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах
- ф. 0503790 Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества
- ф. 0503760 таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризации

Директор


(подпись)

Курбанова Наталья Юрьевна
(расшифровка подписи)

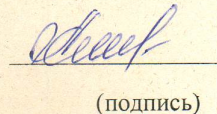
Главный
бухгалтер


(подпись)

Михайлова Анна Александровна
(расшифровка подписи)

Исполнитель

мл. бух-р
(должность)


(подпись)

А.Михайлова
(расшифровка подписи)

4-22-26, 4-41-28 (бухгалтерия)
(телефон, e-mail)

" 26 " де 20 13 г.