

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 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	01.01.2024
по ОКПО	44409658
по ОКТМО	11715000
по ОКПО	44409658
Глава по БК	005
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 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	01.01.2024
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 – Инструкции 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 2023 году сотрудники прошедшие переподготовку и повышение квалификации, чел.:

Учреждение	2022 год	2023 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	22	17	-5

2 человека прошли обучение по программе повышения квалификации паспорта безопасности по охране труда на сумму 2560,00 (Две тысячи пятьсот шестьдесят) рублей 00 копеек. , 15 человек прошли гигиеническое обучение на сумму 12 750 (Двенадцать тысяч семьсот пятьдесят рублей 00 копеек.

Информация о среднесписочной численности с внешними совместителями за 2023 год, чел.

Учреждение	2022 год	2023 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	72,5	70,8	-1,7

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

Учреждение	2022 год	2023 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	109	109,5	+0,5

Информация о фактически занятых ставках в учреждениях за 2023 год, ед.

Учреждение	2022 год	2023 год	отклонение
МОУ «СОШ № 3»	92	94,3	+2,3

Информация о стоимости основных фондов за 2023 год, руб.

Основные фонды	2022 год	2023 год	отклонение
-----------------------	-----------------	-----------------	-------------------

Недвижимое имущество	38 630 393,35	38 630 393,35	-
Особо ценное имущество	18 869 562,93	23 502 567,23	+ 4 633 004,30
Земля	3 744 757,04	3 744 757,04	-
Итого	61 244 713,32	65 877 717,62	+ 4 633 004,30

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 2023 г.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности:

- Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности: по КФО 4 утверждено 67 953 205 рубля 00 коп. кассовое исполнение его составило 100%; по КФО 5 утверждено 14 958 885 рублей 19 коп., кассовое исполнение его составило 100%; по КФО 2 утверждено 483 685 рублей 73 коп., кассовое исполнение его составило 100%.
- Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности: по КФО 4 утверждено 68 243 123 рублей 31 коп., кассовое исполнение его составило 99,3%; по КФО 5 утверждено 14 958 885 рубля 19 коп., кассовое исполнение его составило 97,6%; по КФО 2 утверждено 617 398 рубля 73 коп., кассовое исполнение его составило 62, %.

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 2023 года на сумму 58 116 050 рублей 74 коп., на конец 2023 года —

65 877 717 рублей 62 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 18 869 562 рубля 93 коп. на конец года — 23 502 567 рублей 23 копейки.

Основные средства на 01.01.2024 составили сумму 65 877 717 рублей 62 коп.:

поступление основных средств составило — 7 139 560 руб. 59 коп. (КФО 4 — 6 266 350 рублей 25 коп.; КФО 2 — 87 321 рубля 34 коп.);

Амортизация основных средств на конец года составила 34 498 065 рублей 51 коп. или 47,94% стоимости основных средств, в том числе:
по нежилым помещениям 23,57%;
по машинам и оборудованию 92,78%;
по производственному и хозяйственному инвентарю 92,56%;
по прочим основным средствам 93,62%.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2024 составили — 845 146 рублей 95 коп.:

поступление материальных запасов составило — 409 556 рублей 29 коп. (КФО 2 — 59 469 рублей 33 коп.; КФО 4 — 644 976 рублей 18 коп.; КФО 5 — 140 701 рублей 44 коп.);

выбытие материальных запасов составило — 331 478 рублей 22 коп. (КФО 2 — 154 194 рублей 32 коп.; КФО 4 — 88 540 рублей 10 коп.;)

Основные средства - иное движимое имущество на хранении учитываемые на счете 02 по состоянию на 01.01.2024 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 01.01.2024 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 01.01.2024 года составила 3 744 757 рублей 04 копейки.

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 01.01.2023	На 01.01.2024	
Субсидии на иные цели	176 100,00	0,00	-176 100,00
Собственные доходы учреждений	43 520,45	0	- 43 520,45
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	-	62250,00	+62250,00
Итого:	219 620,45	0,00	-157370,45

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

Наименование показателя	Кредиторская задолженность, руб.		Отклонения (- уменьшение, + увеличение), руб.
	На 01.01.2023	На 01.01.2024	
Субсидии на иные цели	95 838,75	259 296,13	+163457,38
Собственные доходы учреждения	-	-	
Субсидии на выполнение	2 141 416,04	3 258 189,29	+1116773,25

государственного (муниципального) задания			
Итого:	2 254 719,04	3517485,42	+1280230,63

1. Кредиторская задолженность по КФО 2 на 01.01.2024 г. отсутствует.

2. Кредиторская задолженность по КФО 4 на 01.01.2024 составила 3 258 189 коп. 29 коп. , из них:

- 210 818 руб. 69 коп. - задолженность по оплате труда за декабрь 2023 г.;
- 412 167 руб. 00 коп. - задолженность по уплате НДФЛ за декабрь 2023 г.;
- 1 684 148,42 коп. - задолженность по оплате единого налогового платежа, за декабрь 2023;
- 6 618 руб. 75 коп. - задолженность по оплате услуг связи за декабрь 2023 г.

- 34 274 руб. 82 коп. - из них:

- задолженность по оплате перед АО «Сети» в сумме 24 496 руб.46 коп. за декабрь 2023 г. холодная вода и стоки,
- задолженность перед ООО « Экоинтегратор» за вывоз ТБО за декабрь 2023 г. в сумме 9 778 руб. 36 коп.

- 730148 руб.61 коп.- из них :

- задолженность по оплате перед ООО «НЭСК» передача тепловой энергии за декабрь 2023 г. , в сумме 36 028 руб. 02 коп.,
- задолженность перед ООО «ТГК 2» Энергосбыт» покупка электроэнергии в сумме 128 020 руб. 27 коп. за декабрь 2023 г.,
- задолженность перед АО «Сети» отпуск теплоносителя в сумме 602 128 руб. 34 коп.

- 180 013 руб. 00 коп. - задолженность по уплате ЕНС земельный налог и налог на имущество за 4 квартал 2023 г.;

3) Кредиторская задолженность по КФО 5 на 01.01.2024 г. составила 259 296 руб.13 коп. , из них:

- 384 руб. 00 коп. - задолженность по оплате труда за декабрь 2023 г.;
- 3 374 руб. 00 коп. - задолженность по уплате НДФЛ за декабрь 2023 г.;

- 26 425 руб. 10 коп. – задолженность по оплате единого налогового платежа, за декабрь 2023; - 44 591 руб. 23 коп. – задолженность по оплате проезда к месту отдыха за декабрь 2024 г.;

- 154 667 руб. 84 коп. – задолженность перед ООО «Престиж» по оплате горячего питания за декабрь 2023 г.

-29 854 руб. 28 коп. из них:

зadolженность перед ООО «Престиж» по коду цели (005016) за питание обучающихся ОВЗ и ТЖС за декабрь 2023 г.

зadolженность перед ООО «Престиж» по коду цели (005039) за питание обучающихся детей мобилизованных за декабрь 2023 г

Сведения о дебиторской задолженности представлены в форме 0503769 и характеризуются следующим образом:

1. Дебиторская задолженность по КФО 2 на 01.01.2024 г. отсутствует..

2. Дебиторская задолженность по КФО 4 на 01.01.2024 г. составила 62 250 руб. коп. предоплата за приобретение мебели для библиотеки.

3. Дебиторская задолженность по КФО 5 на 01.01.2024 г. отсутствует.

На 1 января 2023 года на счете не остались средства во временном распоряжении.

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 Н.Ю.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Ручкина Т.В.
(расшифровка подписи)

%FILE_CONTENT%

Руководитель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 255FB3C8E12DFC8850DEA427AA040BCC
Владелец: Курбанова Наталья Юрьевна
Действителен: 02.06.2023 по 25.08.2024
Дата подписи 28.03.2024 09:31:38

Курбанова Наталья
Юрьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 00E5BDC915F3CC7816D88D5F6CBF56FD33
Владелец: Ручкина Татьяна Викторовна
Действителен: 05.12.2023 по 27.02.2025
Дата подписи 28.03.2024 09:31:08

Ручкина Татьяна
Викторовна

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель

(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Директор

(должность)

(подпись)

Курбанова
Наталья Юрьевна

(расшифровка
подписи)

4-22-26, 41-
28(бухгалтерия)

(телефон, e-mail)

"__" _____ 20__ г.