

Утв. приказом Минфина РФ
от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.
Учреждение Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №4" г. Всеволожска
Обособленное подразделение _____

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

Единица измерения: руб.

| | КОДЫ |
|-----------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0503760 |
| Дата | 01.01.2022 |
| по ОКПО | |
| по ОКТМО | 41612000 |
| по ОКПО | |
| Глава по БК | 15 |
| к Балансу по форме | 0503730 |
| по ОКЕИ | 383 |

1.Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Наименование учреждения: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» г. Всеволожска

Местонахождение: 188640, г. Всеволожск, ул. .Александровская, дом 86

Телефоны: 8 813(70) 25-401; 8 813 (70) 25-295

Адрес электронной почты: vsevshkola4@mail.ru

Руководитель Первутинский Валерий Геннадьевич

Главный бухгалтер Золотухина Наталия Георгиевна

Учредителем является МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области

МОУ СОШ № 4 г. Всеволожска является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». МОУ СОШ №4 является муниципальным бюджетным образовательным учреждением, созданным для осуществления образовательной деятельности по реализации образовательных услуг населению, зарегистрированное как муниципальное общеобразовательное учреждение «Всеволожская средняя школа № 4» Всеволожским территориальным отделением Ленинградской областной регистрационной палаты от 27 декабря 1996 года приказ № 1665. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, муниципальное задание, имеет круглую печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием и наименованием Учредителя, а также иные необходимые для осуществления деятельности печати, штампы и бланки. С 1 сентября 2021 года учебный процесс проходит в двух отдельно стоящих зданиях (Всеволожск, ул. Александровская, д.86; ул. Шишканя, д.2).

В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», а также другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ленинградской области, а также решениями Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными правовыми актами администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными документами Учредителя и Уставом.

ИНН 4703031747

ОГРН 1024700562325

ОКФС 14 Муниципальная собственность

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 85.13 Образование основное общее.

План финансово-хозяйственной деятельности и муниципальное задание на отчетный год утверждаются приказами Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Сведения о дополнительных лимитах бюджетных обязательств отражаются плане хозяйственной деятельности и соглашениях на дату изменения и публикуются на сайте busgov

Источниками финансового обеспечения являются:

- Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания за счет средств бюджета публично-правового образования, создавшего учреждение

- Субсидия на иные цели; (субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

- Поступления от иной приносящей доход деятельности.

В Комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета:

Лицевой счет **20015410021**-- для субсидии на возмещение нормативных затрат и поступлений от платной деятельности;

Лицевой счет **21015310021**- для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;

Лицевой счет **21015510021**- для средств во временное распоряжение.

Учреждение оказывает муниципальную услугу по предоставлению бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам следующих направленностей: физкультурно-спортивной, художественно- эстетической, социально-педагогической, духовно-нравственной. Показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги определены административным регламентом «Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам», утвержденным Постановлением администрации МО «ВМР» ЛО от 26.07.2011. № 1546.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Все финансовые вложения за 2021 год были направлены на создание условий для повышения качества общего образования, обеспечения эффективности деятельности учреждения, создания современной образовательной инфраструктуры через модернизацию учебно-лабораторного, спортивного и компьютерного оборудования. В МОУ «СОШ № 4» г. Всеволожска разработано Положение об оплате труда и материальном стимулировании труда работников учреждения максимально возможным критериям и показателям для каждого работника с целью усиления заинтересованности работников в повышении качества работы, развития творческой активности и инициативы при выполнении поставленных задач, успешного выполнения обязанностей. Выработаны оценки и способы оценки эффективности деятельности сотрудников. Созданы условия для повышения квалификации педагогических и руководящих работников учреждения. Предельное количество учебных мест учреждения 850 человек в соответствии с Постановлением администрации Всеволожского района ЛО от 30.12.1993 № 3796 «Об утверждении акта приемки школы на 850 мест».

Численность сотрудников и показатели ее изменения отражены в таблице:

| Наименование | Единица | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 |
|--------------|---------|---------------|---------------|
|--------------|---------|---------------|---------------|

| показателя | измерения | Всего | в т. ч. декабрь | Всего | в т. ч. декабрь |
|---------------------------------|-----------|---------|--------------------|---------|--------------------|
| Среднесписочная численность | чел. | 87 | 93 | 95 | 102 |
| Среднемесячная заработная плата | руб. | 63173,8 | 71949,5 | 64586,6 | 64559,6 |

Учителя имеют педагогическую нагрузку 1,8 ставки (в среднем).

Среднемесячная заработная плата педагогических работников за 2021г – 64164,5руб.

Среднемесячная заработная плата работников ведущих профессий (учитель) – 65633,5руб.

Среднемесячная заработная плата заместителей директора учреждения – 82115,7 руб.

Среднемесячная заработная плата прочего персонала учреждения – 41736,9 руб.

Количество педагогов, имеющих высшую квалификационную категорию 31 человек

Первую квалификационную категорию 24 человек

Без категории, прошедших аттестацию на соответствие должности 26 человек.

Среднесписочная численность обучающихся на 01.01.2022 год составила 1529 человек

Среднегодовая численность обучающихся 1450 чел.

| Обучающиеся | План | Факт на 01.01.22. |
|-------------------|------|-------------------|
| 1-4 классы | 730 | 741 |
| 5-9 классы | 712 | 732 |
| 10-11 (12) классы | 79 | 56 |
| Итого: | 1521 | 1529 |

Курсы повышения сотрудники бухгалтерии проходят в форме очных занятий и в форме вебинаров, а также учреждение подписано на электронные журналы: «Бюджетный учет и отчетность», «Зарплата в учреждении», «Учет в образовании», которые дают ответы на возникающие вопросы по бухгалтерскому учету, есть возможность прослушать видео семинары. За 2021 курсы повышения квалификации педагогические работники получили на бесплатной основе – 5 человек, на платной основе 13 человек.

За 2021 года выполнение плана финансово хозяйственной деятельности осуществлялось по графику перечисления субсидий на выполнения государственного муниципального задания.

Учреждение проводила конкурсные процедуры по выявлению поставщика по:

- предоставлению питания обучающимся с 01.09.2021. по 31.01.2022. Поставщик ООО «Ленагропром»
- приобретению оборудования для нового корпуса, расположенного по адресу ул. Шишканя, д2 на сумму 30000000 (тридцать миллионов) рублей. Экономия от проведенных конкурсных процедур составила 490475,6 руб., которая направлена на приобретение оборудования.
- на приобретение услуг по уборке помещений, территорий и обслуживанию гардеробов на сумму 14791784,3 руб. Поставщик ООО «Сервис плюс»

Торги проходили при условии участия субъектов малого предпринимательства.

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

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе источников финансирования и результатах деятельности учреждения отражено в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности». Расходы по учреждениям производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

По субсидии на выполнение (муниципального) задания

Утверждено плановых назначений – 127105722,36 руб.

Поступило субсидий – 127105722,36 руб., в том числе:

-Субсидия на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) за счет средств местного бюджета – 17615499,56 руб.,

-Субсидия на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) за счет средств областного бюджета - 98 428 481,61 руб.,

-Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части организации горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях за счет средств федерального и областного бюджетов - 7 985 686,38 руб.;

- Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета – 3 076054,81 руб.

Исполнено плановых назначений – 127105722,36 руб., что составляет 100 % от общей суммы зачисленных средств и 100 % от плановых назначений.

Остаток средств 0 руб.

По субсидии на иные цели

Утверждено плановых назначений – 54 311 785,19 руб.

Поступило – 53 884 019,19 руб.

Исполнено плановых назначений – 53884019,19 руб., что составляет 100% от общей суммы зачисленных средств и 99 % от плановых назначений. Остаток средств – 0 руб.

Неисполнение плановых назначений составляет 427766 руб.

Причины:

По решению Совета депутатов от 18.03.21. № 15 выделены средства:

- На технологическое присоединение к электросетям в сумме 120000 руб.

Договор на присоединение к электросетям в сумме 119016 руб. предусматривает поэтапную оплату в течение 6 мес. Оплатили 71409,6 руб. Дальнейшая оплата не производилась из-за несоблюдения сроков выполнения работ. Остаток по договору 47606,4 руб. Остаток субсидии 984 руб.

- на экспертизу административно-хозяйственной пристройки 250000 руб. Заключен договор на сумму 220824,4 руб. Остаток 29175,6 руб.

- отчет ГРО в сумме 300000 руб. Сроки проектирования административно хозяйственной пристройки просрочены и соответственно отчет ГРО не предоставлен.

- На устройство системы автономного пожаротушения 450000 руб. Заключен договор на 400000 руб. Остаток субсидии 50000 руб.

Итого неиспользованная субсидия 015112103 составляет 127766 руб.

Неисполненные плановые назначения по решению Совета депутатов образовались т.к. МКУ «Единая служба заказчика» Всеволожского района Ленинградской области, отвечающая за составление сметной документации, выше перечисленные работы проведены не были.

Анализ исполнения субсидии на иные цели

| Наименование субсидии | ПФХД | Поступило | Исполнено | % исполнения плановых назначений | Причина |
|--|------------|------------|------------|----------------------------------|---------|
| Субсидия на реновацию организаций дошкольного, общего образования за | 6153806,42 | 6153806,42 | 6153806,42 | 100% | |

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|------|--|
| счет областного и местного бюджетов Код субсидии 015112001 | | | | | |
| Субсидия на иные цели на организацию отдыха и оздоровления детей и подростков в лагерях с дневным пребыванием детей на базе общеобразовательных учреждений и на базе оздоровительных площадок за счет средств местного бюджета. Код субсидии 015112034 | 500212,16 | 500212,16 | 500212,16 | 100% | |
| Субсидия на организацию работы трудовых бригад за счет средств местного бюджета. Код субсидии 015112035 | 49127,98 | 49127,98 | 49127,98 | 100% | |
| Субсидия на стипендии Главы администрации МО «ВМР» ЛО за счет средств местного бюджета Код субсидии 015112042 | 9000 | 9000 | 9000 | 100% | |
| Субсидия на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам за счет средств федерального бюджета. Код субсидии 015112051 | 923014,87 | 923014,87 | 923014,87 | 100% | |
| Субсидия на поддержку развития общественной инфраструктуры муниципального значения за счет | 661000 | 661000 | 661000 | 100% | |

| | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------|---|
| средств местного бюджета. Код субсидии 015112062 | | | | | |
| Субсидия на укрепление материально-технической базы организаций общего образования (ремонтные работы) за счет средств областного и местного бюджетов. Код субсидии 015112065 | 1394592,22 | 1394592,22 | 1394592,22 | 100% | |
| Субсидия на предоставление питания на бесплатной основе (с частичной компенсацией его стоимости) обучающимся за счет средств областного бюджет. Код субсидии 015112074 | 1952648,24 | 1952648,24 | 1952648,24 | 100% | |
| Субсидия на организацию горячего питания обучающихся начальных классов за счет средств федерального и областного бюджетов. Код субсидии 015112075 | 2046203,3 | 2046203,3 | 2046203,3 | 100% | |
| Субсидия на строительство, реконструкцию, приобретение, ремонт объектов для организации дошкольного, общего, дополнительного образования, ремонт загородных стационарных лагерей за счет средств местного бюджета Код субсидии 015112103 | 6137000 | 5709234 | 5709234 | 93% | Объяснение причин невыполнения плановых показателей объяснено выше. |

| | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|------|--|
| Субсидия на укрепление материально-технической базы организаций, за счет средств местного бюджета. Код субсидии 015112135 | 32167283 | 32167283 | 32167283 | 100% | |
| Субсидия на содержание групп продленного дня за счет средств местного бюджета. Код субсидии 015112175 | 1695097 | 1695097 | 1695097 | 100% | |
| Субсидия на подвоз обучающихся за счет средств местного бюджета. Код субсидии 015112177 | 622800 | 622800 | 622800 | 100% | |
| Итого | 54311785,19 | 53884019,19 | 53884019,19 | | |

На 2021 год остаток средств по мероприятию «Реновация организаций общего образования»:

Субсидия 015112001 составлял 6153806,42 руб. Направлена на заключительный капитальный ремонт здания по адресу г. Всеволожск, ул. Шишканя,2.

В результате применения Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. "О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд государственных и муниципальных нужд" сумма экономии при заключении контрактов с применением конкурентных способов составила 490475,6 руб. и направлена на приобретение оборудования, дополнительных технических средств автоматизации учебного процесса по зданию на Шишканя,2,Для осуществления учебного процесса в новом здании по ул.Шишканя,2 было закуплено оборудование для оснащения медицинского кабинета, приобретено оборудование для компьютерного класса, столовой, актового и спортивного зала на сумму 30 миллионов рублей Закуплена учебная литература на сумму 3350000 рублей. Приобретено особо ценное имущество в сумме 11661967,1 руб. Наличие особо ценного имущества на конец года 27071915,51 руб. Однако, техническое состояние помещений учреждения, учебных кабинетов, коридоров говорит о необходимости текущего ремонта в больших объемах и финансовых вложений. Учебные кабинеты

оснащены мультимедийным оборудованием (закуплены интерактивные доски, проекторы и прочее учебное оборудование, соответствующее стандартам образовательного процесса)

Техническое состояние здания школы требует замены напольного покрытия кабинетов, ремонт коридоров, учебных кабинетов согласно требованиям САНПИН.

По средствам от приносящей доход деятельности

Утверждено плановых назначений – 470226,69 руб.

Поступило дохода - 484790,69руб.

Налог на прибыль в сумме 14564 руб. уменьшил сумму дохода.

Поступили доходы: от сдачи в аренду муниципального имущества 81917,1 руб.;

Компенсация коммунальных затрат 402873,59 руб.

Остаток средств на 01.01.2022 года 876 748,03 руб.,

По приносящей доход деятельности процент исполнения плановых назначений формируется от фактически полученного дохода.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма 0503730

По строке 160 отражены расходы будущих периодов по счету 440150 в сумме 7811,77 рублей по деятельности на выполнение государственного задания. Отражает расходы по страхованию транспортного средства и страхованию обучающихся. Так как срок страхования составляет один год, то ежемесячное списание затрат относится на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

По строке 510 отражен остаток по счету 440140 121 в сумме 23053074,83 рублей по начисленным доходам будущих периодов от сдачи в аренду недвижимого имущества, а также упущенная выгода от безвозмездно переданного недвижимого имущества. По деятельности по выполнению муниципального задания – 422093534 руб. – субсидия по соглашению на 2022 - 2024 год. По иным целям доходы будущих периодов составили 18759533,5 руб. на 2022-2024 год. по соглашениям на иные цели.

По строке 520 отражен начисленный резерв отпусков за фактически отработанное время в сумме 8612978 руб. и резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы в сумме 500000 руб.

На забалансовом **счете 01** по договору безвозмездного пользования нежилым помещением с ГБПОУ ЛО здание основного корпуса № 2 по ул. Шишканя, д.2 поставлено на забалансовый учет в сумме балансовой стоимости 130358848 руб. как имущество, полученное в пользование.

На забалансовом **счете 03** на конец отчетного периода учитываются бланки строгой отчетности по условной единице 1 рубль и топливная карта водителя транспортного средства.

На забалансовом **счете 10** отражена банковская гарантия: ООО «Ленагропром» в сумме 345481,2, ООО «ПрофЛэд Групп» в сумме 75268,32 руб., ООО «Транс-Секьюрити» 111252 руб. ООО «Сервис Плюс»-75018,76 руб.

На забалансовом **счете 21** отражены основные средства стоимостью до 10000 рублей на сумму 16159930,56 рублей

На забалансовом счете 23 отражены периодические издания в сумме 7433,92 руб. (журналы, учебные пособия долгосрочного пользования)

Форма 0503710 "Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года" отражены доходы безвозмездного поступления от МУ "Всеволожский районный методический центр"(КОСГУ 195) учебников по финансовой грамотности на сумму 11432,17 руб., а также безвозмездные поступления учебных пособий "Подарок первокласснику" на сумму 196171,6 руб. (КОСГУ 191)

Форма 0503738 разделе 3 по строке 700 отражены обязательства, соответствующие сумме сформированного резерва на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов.

Форма 0503768 "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения" отражены безвозмездные поступления от МУ "Всеволожский районный методический центр" учебников по финансовой грамотности в количестве 156 штук на сумму 11432,17 руб., а также безвозмездные поступления учебных пособий "Подарок первокласснику" на сумму 196171,6 руб. в количестве 209 шт.

Форма 0503769 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения" (приложение к пояснительной записке

Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. (КФО 4)

Дебиторская задолженность на 1 января 2021 года на счете 4 303 02 в сумме 7880,33 руб. не переведены на счет 4 209 43 "Расчеты по доходам от страховых возмещений" так как эта сумма не является переплатой по больничному листу.

| Номер счета бюджетного учета | Сумма задолженности всего, руб. | год возникновения | наименование дебитора (кредитора) | причина образования |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------|-----------------------------------|--|
| 4 206 21 000 | 21282,64 | 2021 | ПАО «Ростелеком» | Авансовые платежи за услуги связи |
| 4 206 26 000 | 1848,91 | 2021 | УФПС СПб и ЛО Филиал ФГУП «Почта | Подписка на периодические издания |
| 4 206 23 000 | 170220,92 | 2021 | ООО «РКС-Энерго» | Авансовые платежи за электроэнергию согласно |

| | | | |
|-----------------------|-----------|---------------------------|--|
| | | | договора |
| Итого по счету | | 193352,47 руб. | |
| 4 205 31 000 | 422093534 | 2021 | Начисленные доходы будущих периодов на выполнение муниципального задания |
| Итого по счету | | 422093534 руб. | |
| ИТОГО | | 422 286 886,47руб. | |

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. (КФО 5)

| Номер счета бюджетного учета | Сумма задолженности всего, руб. | год возникновения | наименование дебитора (кредитора) | причина образования |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|---|---|
| 5205 52 000 | 18 887 319,5 | 2021 | Комитет по образованию администрации МО " | Начисленные доходы будущих периодов на иные цели |
| 5 205 62 000 | 300 000 | | | |
| 5 206 26 00 | 71409,5 | 2021 | МП «ВПЭС» | Авансовые платежи за услуги по присоединению к электросетям |
| ИТОГО | | 19 258 729,1руб. | | |

Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. (КФО 2) отсутствует.

На отчетную дату остаток дебиторской задолженности образовался в целях обеспечения непрерывности учебного процесса, за счет уплаченных авансов согласно заключенным договорам. Срок погашения дебиторской задолженности после предоставления актов. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. (КФО 4)

| Номер счета бюджетного учета | Сумма задолженности всего, руб. | Год возникновения | Наименование дебитора (кредитора) | Причина образования |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--|
| 4 303 02 000 | 149983,78 | 2021 | ФСС | начисленные за декабрь, но не перечисленные страховые взносы в ФСС 2,9% |
| 4 303 06 000 | 13248,53 | 2021 | ИФНС | начисленные за декабрь, но не перечисленные страховые взносы в ФСС 0,2%; |
| 4 303 07 000 | 337833,8 | 2021 | ИФНС | начисленные за декабрь, но не перечисленные страховые взносы ФФОМС; |
| 4 303 10 000 | 1161458,75 | 2021 | ИФНС | начисленные за декабрь, но не перечисленные страховые взносы ПФР; |
| Итого по счету 4 303 0000 | | 1662524,86руб. | | |
| 4 304 03 000 | 9639,93 | 2021 | ТО профсоюза работников | начисленные за декабрь, но не |

| | | | | |
|----------------------------------|-----------|---------------------|----------------------------------|---|
| | | | образования и науки | перечисленные профсоюзные взносы, |
| Итого по счету 4 304 0000 | | 9639,93 руб. | | |
| 4 401 40 000 | 422093534 | 2021 | | Суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, |
| 4 401 60 000 | 8612978 | 2021 | Сотрудники МОУ СОШ №4 | Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных |
| 4 401 60 000 | 500000 | 2021 | ОАО «Всеволожские тепловые сети» | Начисление расходов за коммунальные услуги за декабрь 2021 года |

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. (КФО 5)

| Номер счета бюджетного учета | Сумма задолженности всего, руб. | год возникновения | наименование дебитора (кредитора) | причина образования |
|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|---|
| 5 401 40 000 | 19187319,5 | 2021 | | суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам по субсидии на иные цели |
| Всего по счету 5 401 40 000 | | 18 759 553,5 руб. | | |

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 г. (КФО 2)

| Номер счета бюджетного учета | Сумма задолженности всего, руб. | год возникновения | наименование дебитора (кредитора) | причина образования |
|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--|
| 2 401 40 000 | 23053074,83 | 2021 | Сотрудники МОУ СОШ №4 | суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам |
| Итого по счету 401 40 | | 23053074,83 руб. | | |

Форма 0503773 «Изменение валюты баланса»

В связи с вступлением в силу СГС «Нематериальные активы» поставлены на бухгалтерский учет в межотчетный период неучтенные неисключительные права пользования программным обеспечением 1С Бухгалтерия и сайтом учреждения

Форма 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах»

В разделе 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах» отражена сумма обязательств в размере 47606,4 руб., подлежащих исполнению в 2022 году по договору технологического присоединения к электросетям. Общая сумма принятых обязательств 119016 руб.

Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (Приложение к пояснительной записке):

Остатка средств на 01 января 2022 года на лицевом счете по средствам субсидии на выполнение муниципального задания и на лицевом счете по средствам субсидии на иные цели нет. Остаток средств по приносящей доход деятельности – 876748,03 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, закрепленные в учетной политике учреждения, утвержденной приказом от 28.12.2020 № 361-ОД.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется с помощью программного продукта «1С Бухгалтерия» Версия 8.2.; программы «Зарплата»; и формами учета бухгалтерского процесса, разработанными самостоятельно сотрудниками бухгалтерии. Публикация сведений на официальном сайте busqov производится в течение 5 календарных дней с момента утверждения.

Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в соответствии с: -Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете» в редакции от 04.11.2014г. №149

-прочими нормативными актами:

Приказ МФ РФ № 157 от 01.12.2010. «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» (зарегистрирован в Минюсте РФ 30.12.2010. № 19452 с изменениями);

Приказ МФ РФ № 174 от 16.12.2010. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте РФ 02.02.2011. № 19669 с изменениями);

Приказ МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (зарегистрирован в Минюсте РФ 22.04.2011. № 20558 с изменениями);

Приказами Минфина РФ «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета для организации государственного сектора "

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. № 132н;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 N 209н:

Методические рекомендации по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета № 02-07-07/83464 от 13.12.17., № 02-07-07/84237 от 15.12.17. № 02-07-07/83463 от 13.12.17.

Учреждение по состоянию на 01.10.2021 г. полностью перешло на ведение бухгалтерского учета с применением федеральных стандартов государственного сектора.

1. Учетная политика учреждения приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции от 28.12.2020 г. № 361-ОД

Учетной политике определено:

При оценке нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) учреждение применяет метод рыночных цен на дату принятия к учету и использует данные, полученные путем изучения доступных источников.

На объекты основных средств, стоимостью свыше ста тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. По объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации, - определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя; ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью объекта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, и по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетные даты неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

2. В соответствии в ФСБУ, произвели обновление программного комплекса 1С: Бухгалтерия 8

3. Профессиональное суждение в отношении формирования информации бухгалтерского учета оформлена как учетная политика учреждения - это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, ее изменение и дополнение. Документы по организации бухгалтерского учета составляются на основании законодательных и нормативных документов, а также профессионального суждения бухгалтера, а именно:

1. формирование фактической стоимости работ и оказания услуг (тарифы на платные образовательные услуги);

2. Выбор метода начисления амортизации: закреплен в учетной политике учреждения на основании профессионального суждения (опыта) главного бухгалтера. Линейный способ применяется последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

3. порядок применения критерия существенности, представляющий собой элемент учетной политики учреждения, устанавливаются исходя из профессионального суждения работников бухгалтерии. При составлении бухгалтерской отчетности соблюдение принципа существенности позволяет избавиться от излишне детализированных малозначительных данных и сконцентрировать внимание на наиболее важных показателях, характеризующих состояние и результаты деятельности учреждения;

4. раскрытие информации об объектах учета аренды при составлении бухгалтерской отчетности.

5. при определении статуса объекта основных средств

Для осуществления внутреннего контроля созданы тарификационная комиссия, комиссия по учету, списанию и постановки на учет основных средств, комиссия по учету и расходованию денежных средств от приносящей доход деятельности, комиссия по питанию и брокеража, экспертная приемочная комиссия и другие.

6. Инвентаризация проводится в соответствии с порядком, установленным Законом «О бухгалтерском учете», приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», «Положением об инвентаризации».

Создана инвентаризационная комиссия, основными целями которой являются:

- проверка правильности данных текущего учета и выявления допущенных ошибок;
- отражение неучтенных хозяйственных и финансовых операций;
- контроль сохранности имущества;
- контроль полноты и своевременности расчетов по хозяйственным договорам и обязательствам;
- проверка состояния учета и организация движения материальных запасов;
- проверка отражения всех хозяйственных операций в документах и в бухгалтерском учете.

В ноябре-декабре 2021 года была проведена инвентаризация основных средств, материальных активов, бланков строгой отчетности, инвентаризация расчетов с поставщиками на 1 декабря 2021 года. Приказ № 311-од от 08.10.2021. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В виду отсутствия числовых показателей не включены в состав отчетности формы:

ф.0503295 – сведения об исполнении судебных решений

ф.0503725 - Справка по консолидируемым расчетам учреждения (КФО 2, 4,5,6)

ф.0503766-Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (субсидия на цели осуществления капитальных вложений)

ф.0503737 (КФО 6)

ф 0503738 (КФО 6)

ф.0503768 (КФО 6)

ф.0503769 КФО 6)

ф.0503771 – Сведения о финансовых вложениях

ф.503772 – Сведения о суммах заимствований

ф.0503779 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (субсидия на выполнение муниципального задания)

ф.0503779 - Сведения об остатках денежных средств учреждения (субсидия на иные цели)

таблица 1 ф.0503760 – направление деятельности

таблица 6 ф.0503760 - инвентаризация

ф.0503779 (КФО 6)

ф.0503773 – Изменение валюты баланса по приносящей доход деятельности.

ф.0503773 – Изменение валюты баланса по иным целям

ф.0503773 – Изменение валюты баланса на цели осуществления капитальных вложений

В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме, с формами с отсутствующими числовыми показателями.

Директор

В.Г. Первутинский

Главный бухгалтер

Н.Г. Золотухина