

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2023 г.	Дата 01.01.2023
Учреждение	<u>Муниципальное образовательное учреждение Великосельская средняя общеобразовательная школа Гаврилов-Ямского муниципального района</u>	по ОКПО 21718776
Обособленное подразделение		
Учредитель	<u>Управление образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района</u>	по ОКТМО 78612000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО 02119372
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК 855
		к Балансу по форме 0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ 383

Общие сведения

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Великосельская средняя школа Гаврилов-Ямского муниципального района» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией. В своей деятельности учреждение руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29 декабря 2012г № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования. Действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 30.11.2015 № 1341 (с изм. от 30.10.2017 № 1212), Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом директора от 31.05.2019 № 01-17/61, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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», Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н

«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии Департамента образования Ярославской области серия 76Л02 № 0000795 от 27.01.2016 г.

Внешний государственный контроль осуществляет Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям действующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов бюджета, печать со своим наименованием, обладает имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждению открыты следующие лицевые счета:

на расчетном счете 03234643786120007100:

855.05.039.6 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений на выполнение муниципального задания и ведения предпринимательской деятельности,

855.05.039.8 – для учета операций с субсидиями на иные цели,

855.05.039.7 – для учета средств во временном распоряжении.

Предметом деятельности образовательного учреждения является обучение и воспитание в интересах человека, семьи, общества и государства, создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, оказания услуг, направленных на обеспечение реализации полномочий Учредителя в сфере образования. Основными целями деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам различных видов, уровней и направлений, осуществление деятельности в сфере культуры, туризма, физической культуры и спорта, охраны и укрепления здоровья, отдыха и оздоровления детей.

Для достижения поставленных целей образовательное учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего

образования;

- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего и среднего общего образования учащимися с ограниченными возможностями здоровья;

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ учащимися с интеллектуальными нарушениями.

В учреждении реализуется образовательная программа профессионального обучения по профессии «Тракторист» категории «С» для учащихся 10-11 классов, которая дает возможность получать водительское удостоверение по профессии «Тракторист категории «С». Для практических занятий по профессиональному обучению имеется трактор МТЗ-80.

В школе функционируют два музея: историко-этнографический музей «Светелка» и школьный краеведческий музей, в котором проходят занятия по истории и проектной деятельности.

Директор школы Ежикова Марина Станиславовна занимает данную должность с 28.01.2000 г по настоящее время.

Главный бухгалтер Гирева Наталия Евгеньевна занимает данную должность с 15.05.2019 по настоящее время.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

		Таблица №1
Сведения о направлениях деятельности		
Виды деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
1	2	3

Учредителем образовательного учреждения является муниципальное образование – Гаврилов-Ямский муниципальный район Ярославской области. Функции и полномочия учредителя муниципального образовательного учреждения от имени Гаврилов-Ямского муниципального района осуществляет Администрация Гаврилов-Ямского муниципального района. Отдельные функции и полномочия учредителя муниципального образовательного учреждения от имени Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района осуществляет в установленном порядке

Управление образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района. Образовательное учреждение находится в непосредственном подчинении Управления образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района.

Образовательная деятельность осуществляется по следующим адресам:

- Россия, 152250, Ярославская область, Гаврилов - Ямский район, Великосельское сельское поселение, село Великое, ул. Некрасовская, д. 1 – МОУ Великосельская СШ;

- Россия, 152250, Ярославская область, Гаврилов - Ямский район, Великосельское сельское поселение, село Великое, ул. Некрасовская, д. 1а – МОУ Великосельская СШ;

- Россия, 152250, Ярославская область, Гаврилов - Ямский район, Великосельское сельское поселение, село Великое, ул. Труфанова, д. 13 – МОУ Великосельская СШ;

- Россия, 152250, Ярославская область, Гаврилов - Ямский район, Великосельское сельское поселение, район деревни Поляна – Детский санаторий «Искра»;

- Россия, 152250, Ярославская область, Гаврилов - Ямский район, Великосельское сельское поселение, район деревни Поляна – Санаторий-профилакторий «Сосновый бор»;

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Учреждение выполняет муниципальное задание (утверждено приказом Управления образования Администрации Гаврилов-Ямского МР от 14.01.2022 № 17), а также ведет приносящую доход деятельность.

В штатном расписании учреждения утверждено 101,25 штатные единицы, свободных вакансий на конец отчетного периода – 2,0 штатных единицы.

Списочная численность сотрудников учреждения по состоянию на 01.01.2023г составляет 81 человек, из них административный персонал – 6 человек, педагогический персонал – 46 человек, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал – 29 человек.

Численность бухгалтерии МОУ Великосельская СШ составляет по штатному расписанию 3 человека.

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» в 2022 году было проведено 5 (пять) электронных аукционов в открытой форме.

Результаты конкурсных процедур:							
Статус конкурсных процедур			Цена лота, объявленна я в конкурсной документац ии	Цена заключенн ого контракта	Эконом ия	Текущая цена контракта	Измен ения цены после заверш ения конкур са
Контрагент	Договор						
Предмет закупки							
Плановый период							
КФО	КПС	КЭК					
Контракт заключен			3 061 473,8	2 680 098,6	381 375	2 680 098,6	
ИП Мелкумян Давид Барисович	Муниципальный контракт от 15.06.2022 № ЭА/1*		991 677,6	728 882,93	262 794	728 882,93	
Выполнение работ по ремонту помещений двух классов в здании МОУ Великосельская СШ			991 677,6	728 882,93	262 794	728 882,93	
Текущий год			991 677,6	728 882,93	262 794	728 882,93	
5	070200000000 00244	225	465 361,6	202 566,93	262 794	202 566,93	
5	0702000E1116 90244	225	26 316	26 316		26 316	
5	0702000E1716 90244	225	500 000	500 000		500 000	
ИП Мелкумян Давид Барисович	Муниципальный контракт от 15.07.2022 № ЭА/3*		531 986,4	524 006,61	7 979,7	524 006,61	
Работы по ремонту санузлов в здании МОУ Великосельская СШ			531 986,4	524 006,61	7 979,7	524 006,61	
Текущий год			531 986,4	524 006,61	7 979,7	524 006,61	
5	070200000000 00244	225	531 986,4	524 006,61	7 979,7	524 006,61	
ИП Мелкумян Давид	Муниципальный контракт от 22.07.2022 №		319 453,2	317 855,93	1 597,2	317 855,93	

Барисович	ЭА/4*						
Выполнение работ по изготовлению и установке шкафов лабораторных стеклянных для кабинетов физики и химии			319 453,2	317 855,93	1 597,27	317 855,93	
Текущий год			319 453,2	317 855,93	1 597,27	317 855,93	
4	07020000000000244	310	319 453,2	317 855,93	1 597,27	317 855,93	
ООО "Ярэкспертиза"	Муниципальный контракт от 24.06.2022 № ЭА/2		990 939,6	881 936,2	109 003,4	881 936,2	
Выполнение работ по ремонту помещений обеденного зала и коридора в здании школы			990 939,6	881 936,2	109 003,4	881 936,2	
Текущий год			990 939,6	881 936,2	109 003,4	881 936,2	
5	07020000000000244	225	990 939,6	881 936,2	109 003,4	881 936,2	
ИП Салуниин Игорь Викторович	Муниципальный контракт от 02.08.2022 № ЭА/5		227 417	227 417		227 417	
поставка бензина			227 417	227 417		227 417	
Очередной год						64 794,06	
4	07020000000000244	343	64 794,06	64 794,06		64 794,06	
Текущий год			162 622,94	162 622,94		162 622,94	
4	07020000000000244	343	162 622,94	162 622,94		162 622,94	
Итого			3 061 473,87	2 680 098,67	381 375,13	2 680 098,67	

В своей работе бухгалтерия использует следующие программные продукты: 1С Бухгалтерия, 1С Зарплата и кадры, АС УРМ Бюджет, СБиС ++, WEB-консолидация, электронная система «Консультант плюс», Сбербанк Бизнес Онлайн, ЕГИССО, ГИС «Электронный бюджет Ярославской области», ГИС «Государственные закупки ЯО» и др.

С использованием телекоммуникационных каналов связи, квалифицированной электронной подписи бухгалтерия ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- подготовка и представление отчетности и другой информации по налогам, сборам, иным обязательным платежам, страховым взносам, сведениям персонифицированного учета в межрайонную ИФНС №7, отделение ПФР, Ярославское отделение ФСС РФ, Росстат через онлайн-портал СБИС Электронная отчетность и документооборот;

- получение документов от контрагентов в целях оказания услуг, выполнения работ, приобретения материальных ценностей, подписанных квалифицированной электронной подписью, через онлайн-портал СБИС Электронная отчетность и документооборот, 1С Бухгалтерия ГУ;

- обмен данными с отделом казначейского исполнения бюджета, осуществления кассового расхода по исполнению сметы в АС «УРМ Бюджет»;

- передача бухгалтерской отчетности в программе WEB-консолидация;

- передача электронных списков на выпуск зарплатных банковских карт, электронных реестров на зачисление на зарплатные карты сотрудников производится через систему Сбербанк Бизнес Онлайн.

В отчетном периоде прошли следующие циклы повышения квалификации:

Повышение (подтверждение) квалификационной категории – 11 педагогов.

Курсы повышения квалификации педагогических работников (Организация и контроль качества образовательной деятельности в ОО, Подготовка членов ГЭК, Организация обучения детей с ОВЗ и детей-инвалидов в общеобразовательной организации, Технологии работы с неуспевающими и одаренными обучающимися в начальной школе, Информационно-коммуникационные технологии в работе педагога, Реализация образовательных программ в сетевой форме, Цифровая образовательная среда новые компетенции педагога, Профессиональная компетентность современного учителя изобразительного искусства в соответствии с профстандартом и ФГОС, Обучение и аттестация работников навыкам оказания первой помощи, Технологии конструирования современного урока информатики "Идеальный урок" с инструментами Microsoft, Аспекты деятельности по обеспечению пожарной безопасности на предприятиях, в организациях, учреждениях и офисах, Робототехника в школьном курсе информатики. Системный подход к обучению робототехнике

Подготовка учащихся к ГИА-9 по информатике и ИКТ, Организация научно-исследовательской деятельности школьников, Актуальные вопросы развития региональной системы образования, Роль школьных музеев в системе патриотического воспитания детей) – 29 человек.

КПК «Профессиональная гигиеническая подготовка» – все сотрудники;

КПК «Охрана труда» – 8 сотрудников;

КПК «Главный бухгалтер госсектора» - главный бухгалтер;

Семинар «Новации учета и отчетности в бюджетной сфере» - 3 человека;

КПК «Закупки» – 2 сотрудника;

Оператор по обслуживанию водогрейных котлов с температурой воды выше 115С работающих на газообразном топливе (природный газ) - 3 сотрудника.

Рабочее место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в Интернет. По мере необходимости проводится техническое обслуживание офисной техники. Учебные кабинеты имеют достаточное комплексно-методическое обеспечение, подтвержденное паспортом кабинета. Учреждение имеет сайт в сети Интернет <https://velk-shgav.edu.yar.ru/>, который поддерживается в актуальном состоянии.

Основные положения учетной политики МОУ Великосельская СШ в соответствии с принятыми федеральными стандартами:

- МОУ Великосельская СШ учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также производственный и хозяйственный инвентарь;

- в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются следующие объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования: библиотечные фонды; периферийные устройства и компьютерное оборудование; мебель, используемая в течение одного и того же времени для обстановки одного помещения. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (п.10 Стандарта «Основные средства»).

- начисление амортизации объектов основных средств производится линейным методом исходя из срока полезного использования актива (п.36,37 Стандарта «Основные средства»);

- списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости;

- фактическая стоимость пригодных к дальнейшему использованию материальных запасов, полученная в результате ремонта, разборки, модернизации, утилизации (ликвидации) основных средств определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен (п.52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»);

- безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта (п. 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

В составе расходов будущих периодов на счете 4.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности, страхованию пассажиров автотранспортных средств;

- расходы на использование неисключительных прав пользования

нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- расходы на выплату отпускных за неотработанный период;

В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- резерв по претензионным требованиям и искам (при необходимости в размере претензии, иска, исполнительного документа и других случаях).

Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

Учет принятых (принимаемых) учреждением обязательств ведется в пределах сумм и видов расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

События после отчетной даты отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

Предельной датой принятия первичных учетных документов, отражающих события после отчетной даты, считается дата за два рабочих дня до даты представления отчетности, определенной по согласованию с учредителем.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, в том числе на забалансовых счетах проводится в утвержденные сроки проведения плановых инвентаризаций.

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

За отчетный период учреждение выполнило государственное задание на 100 процентов

от плановых показателей, доведенных на 2022 год. Обучено по основной общеобразовательной программе 603 человека, по адаптированной образовательной программе – 29 человек.

Мероприятия в рамках субсидии на иные цели выполнены в следующем объеме (тыс. руб.):

Наименование субсидии	Код субсидии	Код по бюджетной	Код по классу	Остаток субсидии на начало	Поступления <2>	Выплаты	Остаток субсидии на конец
-----------------------	--------------	------------------	---------------	----------------------------	-----------------	---------	---------------------------

(направл ения расходов ания субсидии)		класси фикац ии Россий ской Федер ации	сиф икац ии опера ций сект ора госу дарс твен ного упра влен ия	текущего финансового года						отчетно период			
				всего	в том числе разре шен ный к испол зова нию <u><1></u>	всего	в том числе		всего	из них воз вра ще но в обл аст ной бю дж ет	все го <u>≤4</u> ≥	в то числ	
							из бюд жета муни ципал ь- ного район а	возвр ат дебит орско й задол женн ости прош лых лет ≤ <u>3></u>				тр еб уе тс я в на пр ав ле - ни и на те ж е це ли <u>≤5</u> -	п д е н н з р т с
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на организа цию питания обучающ ихся образова тельных организа ций	855.20. 1027	855 0702 000000 0000 244	342	- -	- -	1 008, 3 54,4	- -	- -	995,3 54,4	- -	13, 0 -	- -	

Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	855.20.1028	8550700000000000 244	342	-	-	1 017,4	-	-	980,6	-	36,8	-
Расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций	855.20.1029	8550707000000000 111 8550707000000000 19	211 213	- -	- -	1 154,4 348,6	- -	- -	1 154,4 348,6	- -	- -	- -

Расходы на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места	855.20.1032	855070700000 000000111 8550707000000000019	211 213	- -	- -	68,8 20,8	- -	- -	68,8 20,8	- -	- -	- -
Расходы на обеспечение отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей погибших сотрудников правоохранительных органов и военнослужащих, безнадзорных детей	855.20.1023	855070700000000000244	342 346	- -	- -	78,8 7,8	- -	- -	78,8 7,8	- -	- -	- -

Расходы на реализацию мероприятий в сфере образования	855.20.1021	855070700000244	342 349	- -	- -	35,2 1,5	- -	- -	35,2 1,5	- -	- -	- -
Расходы на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневной формой пребывания детей	855.20.1022	855070700000244	342	-	-	48,9	-	-	48,9	-	-	-
Расходы на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации	855.20.1001	855070200000244	225	-	-	715,4 200,0	-	-	715,4 200,0	-	-	-
Расходы на	855.20.1002	855070200000	225	-	-	500,0 26,3	-	-	500,0 26,3	-	-	-

проведение ремонтных работ в помещениях, предназначенных для создания центров образования детей цифрового и гуманитарного профилей "точка роста".		000002 44										
Расходы на реализацию мероприятий, инициативного бюджетирования на территории и Ярославской области (поддержка местных инициатив)	855.20. 1031	855070 200000 000002 44	225	-	-	837,5 44,4	-	-	837,5 44,4	-	-	-

в)													
ИТОГО				-	-	6 168, 5	-	-	6 118, 7	-	49, 8	-	4

Доходы от платных услуг составили – 1 493 894,18 руб. Структура доходов состоит из четырех направлений: код аналитики 130,131 платное питание – 1 381 954,34 руб., лагерь с дневной формой пребывания детей – 84 294,00 руб., код аналитики 120 доходы от сдачи в аренду автобуса – 33 175,00 руб., по коду аналитики 189 в сумме – (-5 529,16) НДС по договору аренды ТС.

В отчетном периоде среднемесячное количество детей, питающихся на платной основе составило – 80 человек. Стоимость обеда (завтрака) составляет 75 руб.

В отчетном году в каникулярное время в лагере с дневной формой пребывания за три смены отдохнули 143 ребенка, из них 49 детей, которые находятся в трудной жизненной ситуации.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

За 2022 год поступило основных средств на сумму - 4 791 142,16, в том числе: приобретено – 3 202 443,73; скомплектовано основных средств из счета 105 (347) – 29 703,00; из счета 302, 303 (228) – 50 549,50; получено безвозмездно - 1 454 094,63; восстановление стоимости ОС на балансе – 54 351,30.

Выбыло объектов основных средств на сумму 1 762 210,10, в том числе: списано ОС при вводе в эксплуатацию (до 10 тысяч рублей) – 671 718,8, выбытие ОС, пришедших в негодность – 1 090 491,30.

За 2022 год начислена амортизация в сумме – 4 530 350,12; списана амортизация по пришедшим в негодность ОС – 1 090 491,30; восстановлена амортизация ОС на балансе – 54 351,30.

Внутреннее перемещение в связи со сменой материально-ответственных лиц по основным средствам составило – 1 077 472,65.

За 2022 год по КФО 4 поступило материальных запасов на сумму – 2 777 059,37, из них приобретено - 2 728 635,89; получено безвозмездно – 48 423,48. Выбыло материальных запасов на сумму – 2 806 578,62 в том числе: израсходовано (списано) на нужды учреждения – 2 776 875,62; для комплектации основных средств – 29 703,00.

За 2022 год по КФО 2 приобретено материальных запасов на сумму – 1 467 288,34, выбыло на сумму – 1 431 654,15, в том числе израсходовано (списано)

на нужды учреждения – 1 431 654,15.

За 2022 год по КФО 5 приобретено материальных запасов на сумму – 2 186 705,41, выбыло на сумму – 2 164 572,58, в том числе израсходовано (списано) на нужды учреждения – 2 164 572,58.

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

Дебиторская задолженность по КФО 4 на 01.01.2023 составила 63 646 244,46 руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение дебиторской задолженности на 8 010 568,02 руб.

Увеличение дебиторской задолженности по счету 4 205 31 130 – 63 609 213,00 руб. произошло вследствие увеличения финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2023 году по соглашению № 015 от 30.12.2022г

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г числится по счету 4 206 26 в сумме – 37 031,46 руб.: аванс по подписке на периодические печатные издания на 1 полугодие 2023г – 37 031,46 руб.

Дебиторская задолженность по КФО 2 на 01.01.2023г составила 3 610,00 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение дебиторской задолженности по счету 2 205 31 130 на сумму 7 425,00 руб. в связи с уменьшением задолженности по оплате родительской платы за питание.

Дебиторская задолженность по КФО 5 на 01.01.2023г составила 12 047 427,00 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение дебиторской задолженности на 515 741,00 руб. в связи с увеличением субсидии на иные цели по Соглашению № 045 от 30.12.2022г.

Задолженность по счету 5 205.52 150 составила – 12 047 427,00 руб. субсидия на иные цели на 2023, 2024, 2025 гг, в т. ч. долгосрочная задолженность составила – 8 012 018,00 руб. субсидия на иные цели на 2024, 2025 гг.

Кредиторская задолженность по КФО 4 на 01.01.2023 составила 2 138 217,34 руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение кредиторской задолженности на сумму 75 104,55 руб.

Задолженность сложилась по счетам:

4 302.11 111 – 1 583 700,70 руб. заработная плата за декабрь 2022г, срок выплаты 14.01.2023г;

4 302.21 244 – 2 438,92 руб. услуги связи за декабрь 2022г, срок оплаты

25.01.2023г;

4 302.23 244 – 137 668,39 руб. коммунальные расходы за декабрь 2022г (ПАО «ТНС энерго

Ярославль» - 65 486,30 руб. ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль – 72 182,09 руб.) срок

оплаты 18.01.2023г, 20.01.2023г;

4 303.01 111 – 396 426,00 руб. НДС/Л за декабрь 2022г, срок оплаты 28.01.2023г;

4 303.10 213 – 17 983,33 руб. страховые взносы на ОПС за декабрь 2022г, срок оплаты 28.01.2023г

Кредиторская задолженность по КФО 2 на 01.01.2023г по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 27 169,34 руб.

Задолженность по счету 2 205.31 130 составила – 47 581,54 руб. переплата родительской платы за питание.

Кредиторская задолженность по КФО 5 на 01.01.2023г сложилась по счету 5 302 34 342 в сумме – 49 820,40 руб., оплата за продукты питания.

В форме 0503769_4 показатели графы 5 по счету 302 не равны показателю графы 6 в сумме восстановления кассовых расходов по счетам:

302.66 – 906,75 возврат излишне перечисленного больничного листа;

302.27 – 785,78 возврат ООО «Росгосстрах», неверные реквизиты получателя;

В форме 0503769_2 показатели графы 5 по счету 302 не равны показателю графы 6 в сумме восстановления кассовых расходов по счетам:

302.34 – 14 000,00 возврат ИП Карповский С.А., неверные реквизиты получателя.

В форме 0503769_5 показатели графы 5 по счету 302 не равны показателю графы 6 в сумме восстановления кассовых расходов по счетам:

302.34 – 13 360,00 возврат ИП Карповский С.А., неверные реквизиты получателя.

Форма 0503738_4 «Отчет об обязательствах учреждения»

Расшифровка суммы принятых обязательств (гр. 6 Раздела 3 ф. 738) – 6 723 091,50:

- сумма резерва предстоящих расходов по оплате отпусков на 2023 год в сумме 3 084 652,00 руб.;

- сумма расходных обязательств по договорам, заключенным в текущем (отчетном) году на очередной финансовый год – 3 437 107,40 руб.;

- сумма расходных обязательств по договорам, заключенным в текущем (отчетном) году на первый год, следующим за очередным финансовым годом – 201 332,10 руб.

Расшифровка суммы принятых денежных обязательств (гр. 8 Раздела 3 ф. 738) – 2 138 217,34:

- кредиторская задолженность за декабрь 2022 года в сумме 2 138 217,34 руб.

Форма 0503738_5 «Отчет об обязательствах учреждения»

Расшифровка суммы принятых обязательств (гр. 6 Раздела 3 ф. 738) – 253 572,90:

- сумма расходных обязательств по договорам, заключенным в текущем (отчетном) году на очередной финансовый год – 253 572,90 руб.

Расшифровка суммы принятых денежных обязательств (гр. 8 Раздела 3 ф. 738) – 49 820,40:

- кредиторская задолженность за декабрь 2022 года в сумме 49 820,40 руб.

Форма 0503738_2 «Отчет об обязательствах учреждения»

Расшифровка суммы принятых обязательств (гр. 6 Раздела 3 ф. 738) – 184 347,50:

- сумма расходных обязательств по договорам, заключенным в текущем (отчетном) году на очередной финансовый год – 184 347,50 руб.

Чистое поступление основных средств за отчетный год в ф.0503768 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503721 по кодам строк 321, 322 код аналитики 310, 41X в части деятельности по государственному заданию на сумму 4 736 790,86 рублей - это обороты по внутреннему перемещению (принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений).

Чистое поступление прав пользования активами за отчетный год в ф.0503768 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503721 в части деятельности по государственному заданию на сумму 49 200,00 рублей - это обороты по внутреннему перемещению (принятию прав пользования на учет в стоимости произведенных вложений).

Поступление произведенных активов (земля) за отчетный год в ф.0503768 не соответствует идентичному показателю в ф.0503721 в части деятельности по государственному заданию на сумму 1 135 142,81: увеличение стоимости - 2 765 264,62, уменьшение стоимости - 1 630 121,81.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения			
Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат	X	Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером
Объекты учета аренды	X	Оценка объектов учета аренды осуществляется	на дату подписания договора аренды
	X	Оценка (величина) арендных обязательств пользователя	из суммы справедливой стоимости имущества,

		(арендатора) определяется в сумме, наименьшей	предоставляемого в пользование
Основные средства	0 10100 000	Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
	X	Методы определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств	Метод рыночных цен
	X	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов
	X	Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах	1. В условной оценке один объект, один рубль 2. По балансовой стоимости
Амортизация	0 10400 000	Методы начисления амортизация	Линейный метод
Материальные	0 10500 000	Принимаются к	По фактической

запасы		бухгалтерскому учету	стоимости
	X	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 10900 000	Распределение общехозяйственных расходов	Пропорционально прямым затратам ежемесячно
Основные средства в эксплуатации	X	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Бланки строгой отчетности	X	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Имущество, полученное в пользование	X	Учет	По стоимости приобретения
Материальные ценности на хранении	X	Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	X	Учет	По стоимости приобретения
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	X	Учет	По стоимости приобретения
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	X	Учет	По балансовой стоимости, по стоимости приобретения

На основании Решения № 00ГУ-000001 о проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности за 2022 год была проведена годовая инвентаризация финансовых активов, обязательств, финансового результата (доходов будущих периодов, расходов будущих периодов), в том числе на забалансовых счетах по состоянию на 01.10.2022 г в период с 01.10.2022 по 31.10.2022г.

В результате проводимой инвентаризации расхождений и признаков

обесценения объектов не выявлено. Выявлены основные средства, не соответствующие критериям актива.

По счету 4 401.50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2023г. отражены в общей сумме 88 430,23 руб.:

расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком использования не более 12 мес. в сумме 74 828,28 по КОСГУ 226;

расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности – 13 601,95 по КОСГУ 227.

По счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 01.01.2023г. отражен резерв предстоящих расходов по оплате отпусков на 2023 год в сумме 3 084 652,00 руб.:

211 – 2 369 164,00, 213 – 715 488,00.

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость – 25 760 457,09 руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств, утративших свойства актива – 1 090 491,30 руб., остаточная стоимость - 0,00 руб. Данные объекты утилизированы.

На счете 02 «Основные средства, не признанные активом» находятся 2 объекта (автомобили УАЗ), ожидающие согласия на списание от Учредителя.

У учреждения заключены договоры аренды транспортного средства без экипажа: № 2022/ТС/21/2022 от 10.01.2022 г. (расторгнут по Соглашению о расторжении договора от 31.05.2022), № 2/2022/ТС от 01.06.2022. Предмет договора аренды - временное владение и пользование транспортным средством без предоставления услуг по управлению транспортным средством и по его техническому содержанию (обслуживанию) и эксплуатации. Объект аренды по настоящему договору транспортное средство – автобус ПАЗ 32053-70, год выпуска 2009, X1M3205CX90002202 VIN, 52 МТ 971280, балансовая стоимость - 925 000,00 руб., остаточная стоимость – 0,00 руб. Арендатором является ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ "САНАТОРИЙ-ПРОФИЛАКТОРИЙ "СОСНОВЫЙ БОР". Срок действия договора по 31.12.2022г. На основании профессионального суждения бухгалтера данный договор попадает под действие СГС «Аренда». Возникающие объекты бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета по правилам учета объектов операционной аренды согласно пунктам 24, 25 СГС «Аренда».

Доходы от сдачи автобуса в аренду составили - 33 175,00 руб., в т. ч. НДС 5 529,16 руб.

Расходы составили: НДС – 5 529,16, транспортный налог – 5208,00, расходы на

ремонт ТС ГАЗ 2705 – 22 437,84.

Состав связанных сторон МОУ Великосельская СШ
на 1 января 2023 г

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	Общество с ограниченной ответственностью "ЯРОСЛАВСКИЕ ПУТЕШЕСТВИЯ"	7603034355	Хозяйственное общество	Лицо, которое является заинтересованным в заключении субъектом отчетности сделок	02.07.2022 11.11.2022 29.12.2022

В связи с отсутствием числовых показателей в отчетности за 2022 год и Пояснительной записке к ней не представлены формы и приложения:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725)
- Сведения об исполнении судебных решений (ф.0503295)
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)
- Сведения о суммах заимствований (ф.0503772)
- Сведения о вложениях (ф. 0503790)

Перечень стандартов учета, которые не применяются в работе:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018г. №122н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018г. №146н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от

28.02.2018г. №37н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. №182н.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019г. №183н.

директор школы

М.С. Ежикова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2DFDF3903CD96240B15BF1DE47598BC4

Владелец: Ежикова Марина Станиславовна

Действителен с 18.02.2022 по 14.05.2023

главный
бухгалтер

Н.Е. Гирева

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00996EB01A50CEE89151637A883CE9FFDC

Владелец: Гирева Наталия Евгеньевна

Действителен с 07.12.2022 по 01.03.2024

главный
бухгалтер

Н.Е. Гирева

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00996EB01A50CEE89151637A883CE9FFDC

Владелец: Гирева Наталия Евгеньевна

Действителен с 07.12.2022 по 01.03.2024

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

главный бухгалтер
(должность)

Н.Е. Гирева
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00996EB01A50CEE89151637A883CE9FFDC

Владелец: Гирева Наталия Евгеньевна

Действителен с 07.12.2022 по 01.03.2024

(телефон, e-mail)

30 января 2023 г.

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме, наименьшей	из суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование
		Методы определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств	Метод рыночных цен
		Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов
		Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах	1. В условной оценке один объект, один рубль 2. По балансовой стоимости

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером
Объекты учета аренды		Оценка объектов учета аренды осуществляется	на дату подписания договора аренды
Материальные ценности на хранении		Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		Учет	По стоимости приобретения
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных		Учет	По стоимости приобретения
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		Учет	По балансовой стоимости, по стоимости приобретения
		Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Основные средства в эксплуатации		Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Бланки строгой отчетности		Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Имущество, полученное в пользование		Учет	По стоимости приобретения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	0 10100000	Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
Амортизация	0 10400000	Методы начисления амортизация	Линейный метод
Материальные запасы	0 10500000	Принимаются к бухгалтерскому учету	По фактической стоимости
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 10900000	Распределение общехозяйственных расходов	Пропорционально прямым затратам ежемесячно