

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.
Учреждение муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Кунарская средняя общеобразовательная школа
Обособленное подразделение _____

Учредитель администрация городского округа Богданович
Наименование органа,
осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

| | КОДЫ |
|--------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0503760 |
| Дата | 01.01.2024 |
| по ОКПО | 52332094 |
| по ОКТМО | 65707000 |
| по ОКПО | 52332094 |
| Глава по БК | 901 |
| к Балансу по форме | 0503730 |
| по ОКЕИ | 383 |

1. Общие вопросы организации деятельности

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение Кунарская средняя общеобразовательная школа (далее по тексту – учреждение). Сокращенное название: МАОУ Кунарская СОШ. Учреждение является юридическим лицом, зарегистрированным в Едином государственном реестре юридических лиц за ОГРН 1026600707055, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки и другую атрибутику. Осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, иными правовыми актами Российской Федерации, Свердловской области и Уставом, утвержденным постановлением главы городского округа Богданович 26.02.2019 № 354 «Об утверждении Устава муниципального автономного общеобразовательного учреждения Кунарская средняя общеобразовательная школа».

Учредителем муниципального автономного общеобразовательного учреждения Кунарская средняя общеобразовательная школа, является городской округ Богданович. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского округа Богданович, которая является главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета.

Учреждение создана с целью предоставления гражданам, проживающим на территории ГО Богданович, возможности реализации гарантированного государством права на получение общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в пределах государственного стандарта. Школа осуществляет обучение, и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создания благоприятных условий для

разностороннего развития личности. Основной целью является формирование общей культуры личности, обучающихся на основе усвоения обязательного минимум содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе.

Учреждение является автономной некоммерческой организацией, осуществляет образовательный процесс, реализует основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования в соответствии с законодательством Российской Федерации, Свердловской области, правовыми актами городского округа Богданович и учредительными документами Учреждения.

Учредителем Образовательного учреждения является муниципальное образование городской округ Богданович. Функции и полномочия учредителя Образовательного учреждения осуществляет муниципальное казенное учреждение "Управление образования городского округа Богданович"

Целью деятельности Образовательного учреждения является формирование общей культуры личности обучающихся на основе федеральных государственных образовательных стандартов, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, развитие интеллектуальных возможностей, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

МАОУ Кунарская СОШ имеет имущество, закрепленное на праве оперативного управления балансовой стоимостью 142386769,01 руб., в том числе особо ценное движимое имущество на сумму 8144830,87 руб. Имущество, числящееся на забалансовом учете в сумме 1027857,39 руб.

Лицевой счет, открытый Финансовом управлении администрации ГО Богданович № 30901111180, особый лицевой счет № 31901111180, и лицевой счет для внебюджетной деятельности № 33901111180.

Директор МАОУ Кунарская СОШ Асочакова Елена Александровна, главный бухгалтер Шамрикова Ольга Александровна, находится в штате МАОУ Кунарская СОШ.

Юридический адрес: 623502 Свердловская область, Богдановичский район, с. Кунарское ул. Ленина д. 3. Фактический и почтовый адреса совпадают.

В 2022-2023 году в школе 10 классов-комплектов, общей численностью учащихся по состоянию на 01.01.2024г. – 115 учащихся.

Штатная численность по состоянию на 01.01.2024 составляет – 49,94 штатных единиц.

Фактическая численность на 01.01.2024 г. составляет 29 человек, из них численность руководящих работников 1 человек, численность основного персонала (педагогических работников) 14, численность прочего персонала 14 человек.

Обеспеченность школы основными фондами не соответствует действующим требованиям. Необходимо обеспечить среднее и старшее звено школы компьютерной техникой, интерактивными досками, для качественного оказания услуг в области реализации ФГОС, также по требованиям САНПиНа. Также необходимо заменить мебель для учеников, и учителей.

2. Результаты деятельности

Муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год выполнены в соответствии с Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Богданович, финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядка определения нормативных затрат на оказание

муниципальными учреждениями услуг (выполнения работ) нормативных затрат на содержание муниципального имущества муниципальных учреждений и методических рекомендаций по установлению общих требований к порядку расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденным постановлением Главы городского округа Богданович от 25.01.2021 № 67.

Муниципальное задание утверждено Постановлением Главы городского округа Богданович от 30.12.2022 № 1996 «Об утверждении муниципальных заданий муниципальными общеобразовательными учреждениями городского округа Богданович на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 12.12.2023 №2115).

Наименование базовой услуги в МАОУ Кунарская СОШ и сведения о фактическом достижении показателей:

1. реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования. Утверждено в муниципальном задании на 2023 год 42 человека исполнено на отчетную дату 41 человека (допустимое отклонение 2 человека, отклонение превышающее допустимое составило 0 человек).
2. реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования. Утверждено в муниципальном задании на 2023 год 65 человек исполнено на отчетную дату 70 человек (допустимое отклонение 3 человека, отклонение превышающее допустимое составило 2 человека в связи с тем, что увеличение численности, перевод обучающихся из других образовательных учреждений в связи со сменой места жительства родителей).
3. реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования. Утверждено в муниципальном задании на 2023 год 3 человек исполнено на отчетную дату 4 человек (допустимое отклонение 0 человек, отклонение превышающее допустимое составило 1 человек в связи с тем, что увеличение численности, перевод обучающихся из других образовательных учреждений в связи со сменой места жительства родителей)
4. Предоставление питания. Начальное общее образование. Утверждено в муниципальном задании на 2023 год 42 человека исполнено на отчетную дату 41 человека (допустимое отклонение 2 человека, отклонение превышающее допустимое составило 0 человек).
5. Предоставление питания. Основное общее образование. Утверждено в муниципальном задании на 2023 год 27 человек исполнено на отчетную дату 32 человека (допустимое отклонение 1 человек, отклонение превышающее допустимое составило 4 человека в связи с тем, что увеличение численности льготной категории, перевод обучающихся из других образовательных учреждений в связи со сменой места жительства родителей).
6. Предоставление питания. Среднее общее образование. Утверждено в муниципальном задании на 2023 год 1 человек исполнено на отчетную дату 1 человек (допустимое отклонение 0 человек, отклонение превышающее допустимое составило 0 человек).
7. Реализация дополнительных общеразвивающих программ. Утверждено в муниципальном задании на 2023 год 5070 человеко-часов исполнено на отчетную дату 5070 человеко-часов (допустимое отклонение 254 человеко-часов, отклонение превышающее допустимое составило 0 человеко-часов).
8. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги за 2023 год.

Показатели качества муниципальной услуги:

1. Доля аттестованных педагогов от количества педагогов, подлежащих аттестации. Утверждено в муниципальном задании на год 100%, исполнено на отчетную дату 100 %, (допустимое отклонение 5%, отклонений не выявлено).
2. Доля обучающихся, переведённых в следующий класс (1-4 классы). Утверждено в муниципальном задании на год 100%, исполнено на отчетную дату 100 %, (допустимое отклонение 1%, отклонений не выявлено).
3. Доля обучающихся, переведённых в следующий класс (5-9 классы). Утверждено в муниципальном задании на год 100%, исполнено на отчетную дату 100 %, (допустимое отклонение 1%, отклонений не выявлено).
4. Доля обучающихся, переведённых в следующий класс (10-11 классы). Утверждено в муниципальном задании на год 100%, исполнено на отчетную дату 100 %, (допустимое отклонение 1%, отклонений не выявлено).
5. Количество обоснованных жалоб потребителей (родителей (законных представителей) воспитанников), поданных в муниципальную образовательную организацию и (или) Учредителю Утверждено в муниципальном задании на год 0 единиц, исполнено на отчетную дату 0 единиц, (допустимое отклонение 0 единиц, отклонений не выявлено).

Отчеты предоставлены в сроки, установленные в муниципальном задании.

Муниципальное задание и отчет о его исполнении размещены на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) в установленные законодательством сроки.

Для обеспечения выполнения муниципального задания учреждению утвержден План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год.

Планом ФХД утверждены средства на выполнение услуг в рамках муниципального задания сумма выделенных субсидий составляет 23558894,00 руб. выполнено 23558894,00 руб. , что составляет 100% от плана.

По деятельности приносящей доход: Утверждено 800000,00 рублей (по доходам от школьной столовой) выполнено 724477,49 руб. , что составляет 90,56%,.

Субсидии на иные цели - 1977676,91руб. Выполнено 100%.

3. Анализ отчета об исполнении Плана финансово - хозяйственной деятельности.

Для обеспечения деятельности МАОУ Кунарская СОШ утверждено доходов и расходов на 2023 год в рамках выполнения муниципальной услуги сумма субсидий 22558894,00 руб. исполнено 22558894,00 руб., Исполнение ПФХД составило 100 %.

В рамках деятельности приносящей доход деятельность на 2023 год осуществляется по обеспечению горячим питанием учащихся, утверждено по плану доходов и расходов 800000,00 исполнено 724477,49 руб., что составило 90,56%
Субсидии на иные цели -1977676,91 исполнено 1977676,91 что составляет 100%

Сведения показаны в форме 0503737 (КФО 2,4,5).

Иностранные кредиты не предоставлялись.

По состоянию на 01.01.2023 остатки денежных средств на счете учреждения по деятельности приносящей доход составило 38934,34 руб.

4. Анализ показателей финансовой деятельности

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2024 года составила в сумме 6127729,29 руб.

Списание основных средств: библиотечный фонд на сумму 153218,17 руб., списано в связи с тем, что пришло в негодность, выбыло на забаланс 19749,00 руб. (стоимостью до 30000,00 руб). Безвозмездная передача автобуса на сумму 1377600,00 руб

Приобретено материальных запасов на сумму 550991,73 руб.

Израсходовано на нужды учреждения материальных запасов за период до 01.01.2024года на сумму 628475,36 руб.

Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 16031501,01 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 0,00 руб. Просроченная кредиторская задолженность составляет – 0 руб.

Кредиторская задолженность по счету 4 302 00 000 - составляет 0,00руб.

По счету 4 302 23 000 - составляет 0,00 руб.

По счету 4 302 25 000 - составляет 0,00 руб.

По счету 4 302 26 000 в сумме 0,00 руб.

По счету 4 302 34 000 в сумме 00,00 руб.

По счету 4 303 00 000 - составляет 0,00 руб.

По счету 4 304 00 000 - составляет 0,00 руб.

Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2023 годом не меняется.

Дебиторская задолженность по выданным авансам отсутствует.(Аванс предусмотрен договорами)

По счету 4 260 21 000 в сумме 0,00 руб. (За услуги интернета)

По счету 4 206 34 000 в сумме 0,00 руб. (За Диз.топливо)

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Сведения показаны в форме 0503769 (КФО 2,4,5).

Целевым субсидии: за 2023 г выделялись в сумме 1977676,91 руб.

Субсидий на бюджетные инвестиции за 2023 г не выделялись

Информация по средствам приносящей доход деятельности: на 2023 году учреждением было запланировано 800000,00 руб., получено 724477,49 доходов, в т.ч. доходы от платного питания учащихся составили 5724477,49 руб. Остаток денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2024 г. –38934,34 руб.

Субсидия на выполнение муниципального задания составили 23558894,00 руб., расходование средств было произведено согласно ПФХД на выплату заработной платы и страховых взносов – 20803320,00 руб.; на оплату прочих работ и услуг – 2755574,00 руб.; на оплату налогов и сборов – 0,00 руб.;

Финансовых вложений в учреждение в течении 2023 г не было.

Сумм финансовых заимствований нет в 2023 году.

Валюта баланса по состоянию на 01.01.2024 года изменилась в связи с тем, что не своевременно были оприходованы основные средства на сумму 131870,84 .

Задолженность по ущербу причиненному имуществу в 2023 г нет.

Остатка денежных средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2024 г. –0,00 руб.

5. Прочие вопросы деятельности

Бухгалтерский учет ведется на основании ФЗ 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», инструкции по бюджетному учету 157н от 01.12.2010, также утвержденной учетной политике МАОУ Кунарская СОШ на 2023 год .

Бюджетная отчетность составляется и сдается согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 25.03.2011 г. № 33н (с учетом изменений).

Налоговый учет и отчетность ведется согласно Налогового кодекса РФ, с учетом внесенных изменений.

Особенностями ведения бюджетного учета является: учет основных средств на балансовом учете ведется стоимостью свыше 30 000 руб., расчет амортизации производится линейным способом при стоимости имущества свыше 40 000 руб. При стоимости имущества до 40 000 руб. амортизация начисляется 100 % при вводе в эксплуатацию основных средств. Учет основных средств, стоимостью менее 30 000 руб. ведется на забалансовом учете 21 «Основные средства стоимостью до 30 000 руб., включительно в эксплуатации.

Учет материальных запасов ведется согласно инструкции по бюджетному учету, списание производится по средней стоимости материальных запасов, что закреплено учетной политикой учреждения. Учет готовой продукции ведется по фактической стоимости продуктов питания, без применения торговой наценки.

Бухгалтерский учет в рамках выполнения муниципального задания и средств приносящей доход деятельности ведется через счет 109 00 «Затраты на выполнение готовой продукции, выполнения работ, услуг». Затраты в рамках субсидий на выполнение муниципального задания распределяются согласно начисленным нормативным затратам на содержание недвижимого имущества и нормативных затрат на выполнение муниципального задания.

В рамках выполнения муниципального задания на 2023 год, в муниципальном задании утверждено 7 видов муниципальных услуг, учет затрат ведется на счете 109 80, затем по окончании месяца закрывается пропорционально количеству детей, указанному в муниципальном задании и относятся на счет 106 60.

В рамках деятельности приносящей доход распределение затрат производится согласно выручке. Учет ведется с применением счетов бухгалтерского учета 109 60 – себестоимость готовой продукции, выполненных работ, услуг; 109 70 – накладные расходы; 109 80 – общехозяйственные расходы.

Расчеты с контрагентами производится согласно первичных документов, на основании заключенных договоров. К учету принимаются по факту оказания услуги, поступления материальных ценностей.

Обязательства принимаются к учету на сумму заключенных договоров, на основании выставленных актов или счетов-фактур (универсального передаточного документа) или товарной накладной, в момент совершения хозяйственной операции.

Денежные обязательства принимаются к учету на основании первичных документов по выполненной услуге, или приобретенным нефинансовым активам (акты выполненных работ, товарные накладные), в момент принятия к учету первичного документа.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения не было, что отображено в форме 02503295 .

Сведения о мероприятиях внутреннего контроля:

Организация и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля утверждена порядком внутреннего финансового контроля, который является неотъемлемой частью учетной политики МАОУ Кунарская СОШ .

К мероприятиям внутреннего финансового контроля у учреждении относится:

- предварительный контроль – проверка экономической обоснованности составления ПФХД на 2023 год, с целью определения соответствия сумм потенциальных расходов установленным нормативным затратам на выполнение муниципального задания и на содержание особо ценного имущества.

- текущий контроль - проверка соответствия сумм заключенных договоров с суммами представленных первичных документов, соответствие принятых расходов. Ежемесячная сверка остатков по лицевому счету с Финансовым органом. Проверка правильности составления первичной документации, наличие правильности оформления, заполнения всех нужных реквизитов, наличие подписей, печатей.

- Последующий контроль – контроль за соблюдением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовой дисциплины. Контроль за целевым использованием субсидий выделяемых для иных целей и субсидий на выполнение муниципального задания.

Сведения о проведении инвентаризации:

Проведена годовая инвентаризация, по результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМ

За 2023 г. предоставляется отчетность:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737); (КФО 2,4,5)
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738); (КФО 2,4,5)
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).
- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица 1);

- Сведения об особенностях бухгалтерского учета (Таблица 4);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица 5);

- Сведения о проведении инвентаризации (Таблица 6);

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица 7);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766); (КФО 5)

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

(КФО 2,4,5)

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769); (КФО 2,4,5)

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295); (КФО 0)

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного учреждения (автономного)

(ф. 0503790);

-Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);(КФО 2,4,5)

-Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761)

-Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

-Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

-Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);

-Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Руководитель

(подпись)

Асочакова Елена Александровна

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Шамрикова Ольга Александровна

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 29506604513842569967847282462287250401048067672

Владелец Асочакова Елена Александровна

Действителен с 10.03.2023 по 09.03.2024