

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 20 23 г.

Форма по
ОКУД
Дата

Учреждение
Обособленное
подразделение

муниципальное бюджетное
общеобразовательное учреждение города
Ростова-на-Дону «Школа № 92 с
углубленным изучением математики»

по ОКПО

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая

Муниципальное образование «Города
Ростова-на-Дону»

по ОКТМО

Управление образования города Ростова-
на-Дону

по ОКПО
Глава по БК

Единица измерения: руб.

к Балансу по форме
по ОКЕИ

КОДЫ
0503760
01.01.2023
53517275
60701000
0503730
383

РАЗДЕЛ 1. «ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УЧРЕЖДЕНИЯ»

Полное наименование: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Ростова-на-Дону «Школа № 92 с углубленным изучением математики».

Сокращенное наименование: МБОУ «Школа № 92».

Организационно-правовая форма: учреждение.

Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 344091, Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр.Стачки,195.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования города Ростов-на-Дону от 22.06.2015 г. № 610, основной целью которого является реализация основной общеобразовательной программы начального общего, основного общего и среднего общего образования. Школа имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, зарегистрированная 06.08.2015 г № 5381 с приложением на осуществление образовательной деятельности. Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Ростова-на-Дону. Отношения между Управлением образования и МБОУ «Школа № 92» определяются договором, заключенным между ними в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение муниципального задания, средств во временном распоряжении и целевых субсидий), обладает обособленным имуществом, которое

закреплено за ним на праве оперативного управления. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Учреждение выполняет муниципальное задание, а также ведет приносящую доход деятельность.

Номера лицевых счетов: 20907X79550 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений, 21907X79550 – для учета операций с субсидиями на иные цели.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет.

В МБОУ «Школа № 92» реализовываются следующие услуги: реализация образовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования (по общеобразовательным программам), в том числе углубленное изучение математики с 7 класса; реализация адаптированных основных общеобразовательных программ, организация обучения на дому для детей с ограниченными возможностями здоровья; реализация дополнительных общеобразовательных программ. В соответствии с Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону № 1096 от 22.10.2020 « О внесении изменений в постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 29.03.2012 № 202 «Об утверждении тарифов на платные образовательные услуги, предоставляемые муниципальными учреждениями Советского района города Ростова-на-Дону» (ред. от 29.11.2019) в школе проводятся платные дополнительные услуги.

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица № 1

Наименование функции	Краткая характеристика	Правовое обоснование возникновения функции
Образовательные услуги за счет местного и областного бюджета	Образовательные услуги с 1 по 11 класс	Устав
Оказание платных услуг	Дополнительное или углубленное изучение предметов	Лицензия
Сдача в аренду недвижимого имущества и ОС	Сдача в аренду недвижимого имущества и ОС под занятия спортивных секций	Договора аренды

РАЗДЕЛ 2. «РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»

Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания осуществляется в виде субсидий в соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. За отчетный период доходы учреждения составили 60 135 506,42 рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 47 534 200,00 рублей. (из них субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации и прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего,

основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях- 36 501 600,00 рублей, субсидии – 11 032 600,00 рублей), субсидии на иные цели- 10 253 506,42 рублей, поступления от оказания платных услуг – 2 343 041,03 рублей.

В соответствии с графиком перечисления субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2023 г. субсидия перечислена в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2023 года, согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (форма 0503737, раздел II (расходы учреждения): - об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, сумма исполненных плановых назначений составила 47 091 881,06 руб.; об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям, выделенным на иные цели, сумма исполненных плановых назначений составила 10 224 523,22 рублей; об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) сумма исполненных плановых назначений составила 2 304 224,76 руб.

Таким образом, кассовый расход по субсидиям на выполнение муниципального задания составил 99,1 % к объему финансирования, по иным целям -99,7%, по приносящей доход деятельности составил 98,3 %.

Среднесписочная численность работников за 2022 год 52,2 человек. Средняя заработная плата педагогических работников за 2022 год составила 39 774,30 рублей, что составило не ниже средней заработной платы по Ростовской области

**Сведения о мерах по повышению эффективности
расходования бюджетных средств**

Таблица № 2

Принятые меры	Результаты принятых мер
Для приобретения товаров, работ, услуг проводятся аукционы в электронной форме с размещением информации на официальном сайте.	Приобретение продуктов, товаров, работ, услуг по более низким ценам
Осуществляется контроль по исполнению ПФХД	Использование бюджетных средств согласно ПФХ
Осуществляется контроль за своевременными расчетами с поставщиками	Отсутствие штрафных санкций
Осуществляется контроль за правильностью составления тарификаций, штатного расписания, начисления заработной платы	Использование бюджетных средств в полном объеме

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансирование деятельности учреждения осуществляется за счет средств областного и муниципального бюджетов, доходов от оказания платных образовательных услуг, добровольных пожертвований и иных источников, не противоречащих законодательству РФ.

Основной целью деятельности учреждения является: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Анализ причин невыполнения плановых показателей в разрезе формы № 0503737

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания

Таблица №3

КОСГУ	План 2022 года	Кассовый расход на 01.01.2023г.	% выполнения	Причины отклонений
211	26 546 867,70	26 158 484,29	98,5	Наличие длительных лиستков нетрудоспособности сотрудников, находящихся на амбулаторном и стационарном лечении в течение года, оптимизация штатов и переход на спец. физическую охрану, клининг
213	7 952 121,67	7 843 420,66	98,6	Наличие длительных листков нетрудоспособности сотрудников, находящихся на амбулаторном и стационарном лечении в течение года, оптимизация штатов и переход на спец. физическую охрану
223	2 671 276,64	2 442 516,47	91,4	Экономия связана с тем, что оплата за услуги холодного водоснабжения и водоотведения, энергоснабжения, теплоснабжения за декабрь 2022 года будет осуществляться в январе 2023 года
226	1 698 600,00	1 274 680,00	75,00	Экономия после заключения договоров на специализированную

				физическую охрану
266	203 184,66	186 511,16	91,8	При оптимизации штатов и сокращении сотрудников на выплату пособия планировались средства на два месяца, но выплачены не были по причине увольнения по собственному желанию.

РАЗДЕЛ 4. «АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в **форме 0503769** в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода.

По состоянию на 01.01.2023 года в Учреждении присутствует кредиторская задолженность в размере 1 551 425,22 рублей, из которой:

- 1 447 178,00 рубля составляет налог на имущество и на землю. Это связано с установленными сроками выплаты налога на имущество организаций и земельного налога за 4 кв. 2022 года и оплата производится не позднее 28 числа следующего месяца;
- 104 247,22 рублей составляют услуги по организации питания 1-4 классов перед МУП по ОШСП, сроки оказания которых были с 23.12.2022 по по 28.12.2022 года.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года числится в размере 177 258 426,44 руб, из них долгосрочная задолженность – 119 491 850,00 руб. Данные показатели отражены в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2023 г.» (ф. 0503769).

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах представлены в форме 0503775. В разделе 4 формы 0503775 отражена информация об экономии при заключении государственных контрактов с применением конкурентных способов, в отчетном году экономия по таким контрактам составила 8 041,04 руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. на счете «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства» числится остаток в сумме 1 610 365,27 руб. (по счету 220111000 – 427 423,71руб., 420111000 – 1 153 908,07 руб., по счету 520111000- 29 033,49 руб.), что соответствует данным отраженным в «Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» ф. 0503779, а также в Балансе (ф. 0503730).

В 2022 году были приняты на учет безвозмездные неденежные поступления на общую сумму 38 257,14 руб , из которых 12 323,00 руб – безвозмездно полученные рециркуляторы физическими лицами по договору пожертвования материальных ценностей № 3 от 01.06.2022 года, 25934,14 безвозмездно полученный спортивный инвентарь по договору пожертвования материальных

ценностей № 1699 от 22.12.2022 года. Отчет об обязательствах Учреждения в отчетном периоде представлен в **форме 0503768**.

По состоянию на 01.01.2023 года валюта баланса не менялась.

РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

В целях обеспечения ведения бухгалтерского учета, своевременного составления и представления бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством Учреждение в отчетном периоде руководствовалось:

- **Федеральным законом** от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- **Инструкцией** по применению 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, утверждённой **приказом** Минфина России от 01.12.2010 N 157н;
- **Инструкцией** по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений утверждённой **приказом** Минфина России от 16.12.2010 N 174н;
- **Инструкцией** о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной **приказом** Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н;
- **Указаниями** о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными **приказом** Минфина России от 01.07.2013 N 65н;
- **приказом** Минфина от 29.11.2017 № 209н, федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 г № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н.
- другими нормативно-правовыми актами в области методологии ведения учета и составления отчетности бюджетных учреждений.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждение производится с использованием специализированного программного продукта ПП «Парус-Бюджет 10»

В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производятся сверки с контрагентами.

В связи с отсутствием показателей Учреждением не заполнены следующие формы бухгалтерской отчетности:

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

Контроль за использованием средств субсидий, обеспечением сохранности имущества со стороны руководства Учреждения, материально - ответственных лиц, иных ответственных работников Учреждения ведется постоянно.

Директор

(подпись)

О.А. Колесниченко

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

О.Н. Печегина

(расшифровка подписи)

" 23 " января 20 23 г.

