|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2024 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2024 |
| Учреждение | муниципальное общеобразовательное учреждение «Основная школа № 35 имени Героя Советского Союза Н.А.Кривова» | | | | | | | | | | по ОКПО | 21665689 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | департамент образования мэрии города Ярославля | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 78701000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 02119231 |
| Глава по БК | 803 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Раздел 1 "Организационная структура учреждения"** |
| |  | | --- | | Основным направлением деятельности муниципального общеобразовательного учреждения "Основная школа № 35 имени Героя Советского Союза Н.А. Кривова" является обучение и воспитание детей школьного возраста. Правовое обоснование работы учреждения: - лицензия на право осуществления образовательной деятельности; - устав учреждения; - договор о взаимоотношениях образовательного учреждения и учредителя. | |
|  |
| **Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"** |
| |  | | --- | | Для повышения эффективности расходования бюджетных средств учреждения в 2023 году были приняты следующие меры: повышение доли закупок товаров, работ и услуг с выбором наиболее выгодного поставщика, перераспределение статей кассовых расходов в зависимости от объема предоставленных услуг, расчеты с поставщиками и подрядчиками строго по счетам-фактурам и т.п. | |
|  |
| **Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"** |
| |  | | --- | | Для осуществления деятельности учреждения за 2023 год выделено субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 30845439.83,00 руб., что составляет 100.0 % от утвержденного плана.  Кассовые расходы произведены в сумме 30843843.35 руб. строго по целевому назначению. | |
|  |
| **Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"** |
| |  | | --- | | По состоянию на 01.01.2024 г. по КФО 2 дебиторская задолженность в сумме 14439,60 руб., кредиторская задолженность 1107.00 руб. По состоянию на 01.01.2024 г. по КФО 4 дебиторская задолженность в сумме 78324369.28 руб. (в том числе просроченная дебиторская задолженность 1549,92 руб.), кредиторская задолженность 1279618,49 руб. По состоянию на 01.01.2024 г. по КФО 5 дебиторская задолженность в сумме 10482250,00 руб., кредиторская задолженность 141946,79 руб. На 01.01.2024 г. имеется текущая задолженность по оплате единого налогового платежа и взносов в СФР (НС и ПЗ), начисленного с заработной платы за декабрь 2023 г., которая будет погашена в срок до 27.01.2024 г.  Оплата остальных текущих расходов учреждения производится согласно фактически предоставленных услуг, актов выполненных работ, товарных накладных и выставленных счетов - фактур. Подробнее сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным средствам отражены в Ф.0503769. | |
|  |
| **Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"** |
| |  | | --- | | Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н. Учетной политике учреждения на 2023 г. и приказа директора от 01.11.2022 г. № 01-22/154 проведена очередная инвентаризация материальных ценностей и расчетов в период с 20.11.2023 г. по 22.11.2023 г.  По состоянию на 01.07.2023г. проведена инвентаризация показателей расчетов (дебиторской задолженности и обязательств) согласно приказа директора № 01-22/60  от 23.06.2023 г.  Сведения о проведении инвентаризации и результаты отражены в таблице № 6. | |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Руководитель | | |  |  |  | |  | | --- | | О.В. Хелашвили | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 127B8C567FB46D0D58CD4B81B4B9EB99  Владелец: Хелашвили Ольга Викторовна  Действителен с 08.12.2022 по 02.03.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  |  |  | |  | | --- | | Ю.А. Смирнова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 0097255681C48ED5F95AF991832111E94F  Владелец: Смирнова Юлия Александровна  Действителен с 31.03.2023 по 23.06.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  | |  | |  | | --- | | Ю.А. Смирнова | | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 0097255681C48ED5F95AF991832111E94F  Владелец: Смирнова Юлия Александровна  Действителен с 31.03.2023 по 23.06.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | | | | | | | | | | ОГРН | |  |
|  | | | | | | | | | | ИНН | |  |
| (наименование, местонахождение ) | | | | | | | | | | КПП | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель (уполномоченное лицо) | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | |  | | | | |
| (должность) | | | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | | гл. бухгалтер | | | |  |  |  | |  | | --- | | Ю.А. Смирнова | | | | |
| (должность) | | | |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 0097255681C48ED5F95AF991832111E94F  Владелец: Смирнова Юлия Александровна  Действителен с 31.03.2023 по 23.06.2024 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 4 |
| **Сведения об основных положениях учетной политики учреждения** | | | | | | | | | | | | | |

| Наименование объекта учета | | | | Код счета бухгалтерского учета | | Способ ведения бухгалтерского учета | | | | Характери- стика  применяемого способа | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | | | 2 | | 3 | | | | 4 | | | | |
| Активы, обязательства, финансовый результат | | | | 00000000 | | Организация ведения бухгалтерского учета | | | | Полномочия переданы централизованной бухгалтерии | | | | |
| Активы и обязательства загранучреждения | | | | 00000000 | | Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета загранучреждения | | | | Все факты хозяйственной жизни загранучреждения отражаются в бухгалтерском учете в иностранной валюте | | | | |
| Активы и обязательства загранучреждения | | | | 00000000 | | Методы пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета загранучреждения | | | | Все факты хозяйственной жизни загранучреждения отражаются в бухгалтерском учете одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте | | | | |
| Бланки строгой отчетности | | | | 00003000 | | Учет | | | | Условная оценка: один бланк, один рубль | | | | |
| Бланки строгой отчетности | | | | 00003000 | | Учет | | | | По стоимости приобретения бланков | | | | |
| Основные средства в эксплуатации | | | | 00021000 | | Учет | | | | Условная оценка: один объект, один рубль | | | | |
| Основные средства в эксплуатации | | | | 00021000 | | Учет | | | | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта | | | | |
| Основные средства | | | | 10100000 | | Определение срока полезного использования | | | | Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств | | | | |
| Основные средства | | | | 10100000 | | Определение срока полезного использования | | | | Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы начисления амортизации | | | | Линейный метод | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств | | | | Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств | | | | Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы начисления амортизации | | | | Пропорционально объему продукции | | | | |
| Амортизация | | | | 10400000 | | Методы начисления амортизации | | | | Метод уменьшаемого остатка | | | | |
| Материальные запасы | | | | 10500000 | | Выбытие материальных запасов | | | | По средней фактической стоимости | | | | |
| Материальные запасы | | | | 10500000 | | Выбытие материальных запасов | | | | По стоимости каждой единицы | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | | | | 10900000 | | Распределение накладных затрат | | | | Пропорционально иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | | | | 10900000 | | Распределение накладных затрат | | | | Пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | | | | 10900000 | | Распределение накладных затрат | | | | Пропорционально прямым затратам по иным прямым затратам | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | | | | 10900000 | | Распределение накладных затрат | | | | Пропорционально прямым затратам по материальным затратам | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | | | | 10900000 | | Распределение накладных затрат | | | | Пропорционально прямым затратам по оплате труда | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 7 |
| **Сведения об организационной структуре учреждения** | | | | | | | | | |

| Показатель | Код строки | Значение | Правовое основание | Пояснения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Местонахождение учреждения | 010 | 150035, город Ярославль, улица Кривова, д. 4 | - |  |
| Организационно-правовая форма субъекта отчетности | 020 |  | ОКОПФ ОК 028-2012 |  |
| Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период | 030 |  |  |  |
| Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности | 040 | - |  | - |
| Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль | 050 | - | - |  |
| Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок | 060 | - |  |  |
| Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности | 070 |  |  |  |
| Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания | 080 |  |  |  |
| Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением) | 090 |  |  | - |
| Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением) | 100 |  |  |  |
| Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением) | 110 |  |  |  |
| Изменение состава полномочий учреждения | 120 |  |  |  |
| Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) | 130 |  |  |  |
| Сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде | 140 | - |  |  |
| Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период | 150 | - | - |  |
|  | 160 |  |  |  |
| \* Общероссийский классификатор организационно-правовых форм ОК 028-2012 | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 8 |
| **Сведения о результатах деятельности учреждения** | | | | | | | | | |

| Показатель | | Код строки | Критерии | | Значение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | 3 | | 4 |
| Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 010 | количество специалистов, прошедших обучение, чел. | 0 | | 011 | объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб. | 0 | | 012 |  |  | | | | |
| Численность работников | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 020 | средняя численность сотрудников за отчетный период, чел. | 24,2 | | 021 |  |  | | | | |
| Имущество учреждения | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 030 | балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб. |  | | 031 | балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб. |  | | 032 | балансовая и остаточная стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, тыс. руб. |  | | | | |
| Объемы закупок | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 040 | количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон 44-ФЗ), шт. | 68 | | 041 | общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб. | 9301,7 | | 042 | количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон 223-ФЗ), шт. | 0 | | 043 | общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 223-ФЗ, тыс. руб. | 0 | | | | |
| Основные фонды учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений) | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 050 | техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения |  | | 051 | основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности |  | | 052 | характеристика комплектности |  | | | | |
|  | | |  |  |  | | --- | --- | --- | | 060 |  |  | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 9 |
| **Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности** | | | | | | | | | |

| Показатель | Код строки | Значение | |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | |
| Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503766): "99 - иные причины" по графе 8 раздела 2 | 010 | 29589,86 | |
| Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом | 020 | 1279618,49 | |
|  | 030 |  | |
|  | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 11 |
| **Причины увеличения просроченной задолженности** | | | | | | | | | |

| Отчет | Показатель | | | | | Код строки | Номер счета | | | Сумма, руб. | | Пояснения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | | | | 3 | 4 | | | 5 | | 6 | |
| 0503769 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Причины увеличения просроченной дебиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | 100 | | 07020000000000510 4 20934004 | 1 549,92 |  | | ИТОГО | | 1 549,92 | Х | | | Причины увеличения просроченной кредиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | 200 | |  |  |  | | ИТОГО | |  | Х | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 12 |
| **Прочие вопросы деятельности учреждения** | | | | | | | | | |

| Наименование отчета | Код строки | Показатель | | | Пояснения | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | | | 4 | | | |
| Таблица № 6 | 010 | Годовая инвентаризация проведена | | | Расхождений нет. | | | |
| - | 020 | Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей | | |  | | | |
|  | 030 |  | | |  | | | |
|  | | |  |  |  |  |  |  |