

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя школа № 28"

Обособленное подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование органа,  
осуществляющего  
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

к Балансу по форме

по ОКЕИ

КОДЫ

0503760

01.01.2022

21666826

78701000

02119231

803

0503730

383

## Общие сведения

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

В соответствии с Уставом школа осуществляет образовательную деятельность по программе начального общего образования, основного общего образования, среднего (полного) общего образования. Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством РФ, возникают у школы с момента выдачи лицензии. Школа проходит государственную аккредитацию в порядке, установленном Законом РФ «Об образовании». Школа самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, использует денежные средства в соответствии с утвержденным Планом ФХД. Учет ведется согласно инструкции № 174н по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010г., методическими рекомендациями, утвержденными приказом Минфина РФ от 29.08.2014г. № 89н, инструкции № 157н по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.10.2010г. Учреждение ведет предпринимательскую деятельность – дополнительные образовательные услуги, согласно Правилам оказания платных образовательных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.08.2013г. № 706. В школе работает «Студия раннего развития», для адаптации детей дошкольного возраста, создания развивающей среды для будущих первоклассников, спортивная секция "Футбол", английский язык для детей дошкольного и младшего школьного возраста.

### Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Остаток денежных средств на внебюджетном счете на 01.01.2021 год составляет 82656,92 руб., в т.ч. 68853,27 руб.- денежные средства для выплаты заработной платы и начислений на заработную плату за декабрь 2021г., 13803,55 рублей - родительская плата за платные услуги январь 2022г. Остаток денежных средств по деятельности на выполнение муниципального задания в сумме 309955,81 рублей

образовался в результате уменьшения потребности по начислениям на оплату труда в следствие предоставления сотрудниками учреждения листков нетрудоспособности. Остаток денежных средств по иным целям в сумме 99905,95 рублей образовался в результате уменьшения потребности по обеспечению льготным питанием обучающихся.

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

В части субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания утверждено плановых назначений – 52410889,80 руб., в т.ч. средства городского бюджета – 5909608,53 руб., остаток по смете – 309955,81 руб. В части собственных доходов учреждения утверждено плановых назначений – 1701000,00 руб., полученный доход составил – 1141605,95 руб., расход – 1153160,36 руб. В части субсидий на иные цели утверждено плановых назначений – 10549547,55 руб., остаток неиспользованных субсидий составляет 204861,13 рублей (субсидия на организацию питания учащихся общеобразовательных организаций), который образовался в результате уменьшения потребности питания учащихся, а также начислений на выплату денежного вознаграждения за классное руководство, который образовался в результате не полностью отработанной нормы рабочего времени педагогами (болезнь).

### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

Остатка денежных средств в кассе на 01.01.2022г. – нет. По счету 208.00 остатка на 01.01.2022г. – нет. Остаток по сч.4 40140 130 в сумме 155932713 руб., сч.5 40140 150 в сумме 29146685,00 руб.- начислены доходы будущих периодов в сумме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели соответственно. В форме 0503775 причиной неисполнения обязательств является уменьшение потребности в субсидии на иные цели. На сч.20 числится задолженность в сумме 850,00 руб.- оплата за питание обучающихся, которых не удалось идентифицировать (в назначении платежа ФИ обучающегося не были указаны, за возвратом переплаты никто не обращался). В форме 0503768 КФО 4 разница остатков на начало года и на конец предыдущего года в сумме 42500,00 рублей образовалась в результате принятия на учет в межотчетный период прав пользования программным обеспечением в связи с вступлением в силу СГС "Нематериальные активы"

### **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

Директор

О.В. Зыкова

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 4B32E50001AED0A4493A9B042C36A52B  
Владелец: Зыкова Ольга Викторовна  
Действителен с 17.12.2021 по 17.03.2023

главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
О.В. Емакова  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 064B870EF97C280CB1105D3E4E28D1C1CC16E09D  
Владелец: Емакова Ольга Викторовна  
Действителен с 31.01.2022 по 01.05.2023

главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
О.В. Емакова  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 064B870EF97C280CB1105D3E4E28D1C1CC16E09D  
Владелец: Емакова Ольга Викторовна  
Действителен с 31.01.2022 по 01.05.2023

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
главный бухгалтер  
(должность)

\_\_\_\_\_  
О.В. Емакова  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 064B870EF97C280CB1105D3E4E28D1C1CC16E09D  
Владелец: Емакова Ольга Викторовна  
Действителен с 31.01.2022 по 01.05.2023

\_\_\_\_\_  
(телефон, e-mail)

3 марта 2022 г.

**Сведения об основных положениях учетной политики учреждения**

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	0 10100000	Принятие к учету - по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость - сумма фактических вложений учреждения в приобретение объектов основных средств. При получении учреждением ОС по договору дарения (безвозмездно), первоначальной стоимостью признается их оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние пригодное для использования.	Дата подписания акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, приходного ордера на приемку материальных ценностей
Амортизация	0 10400000	На объекты ОС стоимостью до 10000 руб. включительно, амортизация не начисляется. На объекты ОС и НМА	Ежемесячно в последний день месяца в размере 1/12 годовой суммы.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		<p>стоимостью от 10000 руб. до 100000 руб. включительно, амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости. На объекты ОС и НМА стоимостью свыше 100000 руб., амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету линейным способом по нормам исчисленным исходя из срока полезного использования объекта.</p>	
Материальные запасы	0 10500000	Принятие к учету по фактической стоимости.	Дата поступления в учреждение (дата первичного документа).
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 10900000	Метод начисления.	Дата возникновения. (Дата сводной расчетно-платежной ведомости, ведомости начисленной амортизации,

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			полученного счета на оплату и др. документы)
Денежные средства учреждения	0 20100000	Кассовый метод	На основании банковской выписки. Дата выписки ПКО (РКО). Дата выписки фондового ПКО (РКО).
Расчеты по доходам	0 20500000	Метод начисления.	Момент перехода права собственности
Расчеты по выданным авансам	0 20600000	Кассовый метод.	На основании платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства (банковской выписки).
Расчеты по принятым обязательствам	0 30200000	Метод начисления	Момент перехода права собственности (дата выставления счета, накладной)
Расчеты по платежам в бюджеты	0 30300000	Метод начисления	Момент возникновения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			обязательства в соответствии с налоговым законодательством.
Обязательства	0 50200000	Метод начисления	Момент возникновения обязательства
Непроизведенные активы	4 10300000	Принятие к учету по кадастровой стоимости	Согласно методическим рекомендациям от 29.08.14г. № 89н
Доходы будущих периодов	4 40140000	В сумме субсидий на выполнение муниципального задания	Заключенное в текущем году соглашение на очередной финансовый год
Резервы предстоящих расходов	4 40160000	Резерв расходов на оплату отпусков по каждому сотруднику	Рассчитывается на последнее число каждого месяца

## Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Ежегодная перед составлением бухгалтерской отчетности	01 окт. 2021 г.	01/10-203	01 окт. 2021 г.	2 10134 310	2 000,00	Выявленные излишки поставить на учет
Ежегодная перед составлением бухгалтерской отчетности	01 окт. 2021 г.	01/10-203	01 окт. 2021 г.	2 10136 310	10 500,00	Выявленные излишки поставить на учет
Ежегодная перед составлением бухгалтерской отчетности	01 окт. 2021 г.	01/10-203	01 окт. 2021 г.	2 10534 344	14 993,00	Выявленные излишки поставить на учет