

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Учреждение МАОУ «СОШ №23» городского округа г. Стерлитамак РБ на 1 января 2020 г.

Обособленное подразделение \_\_\_\_\_

Учредитель Администрация городского округа город Стерлитамак РБ

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя Министерство образования

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	50800786
по ОКТМО	80445000000
по ОКПО	50800786
Глава по БК	775
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

**Раздел 1**  
Организационная структура учреждения

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №23» городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан (далее—Школа) является автономным общеобразовательным учреждением. Учреждение образовано в 2019 году. Сокращенное наименование согласно Уставу – МАОУ «СОШ № 23» г. Стерлитамак Республики Башкортостан. Юридический (почтовый) адрес Учреждения: 453100, Республика Башкортостан, город Стерлитамак, ул. Строителей, 61. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств субсидии из бюджета городского округа город Стерлитамак, субсидий на иные цели, а также средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности. Сведения об основных направлениях деятельности Учреждения отражены в Таблице N 1

В соответствии с Уставом предметом деятельности Школы реализация конституционного права граждан на получение общедоступного и бесплатного начального, основного общего и среднего общего образования; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности. Основными целью деятельности Школы является осуществление образовательной деятельности по именованном государственную аккредитацию образовательным программам различных уровней и направлений.

Для выполнения поставленной цели Школа осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация образовательных программ начального общего образования;
- реализация образовательных программ основного общего образования;
- реализация образовательных программ среднего общего образования;
- создание условий для реализации адаптированных образовательных программ для детей с ограниченными возможностями здоровья;
- проведение промежуточной и итоговой аттестации для экстернатов;
- обучение учащихся на дому по медицинским показаниям;
- деятельность в сфере охраны здоровья граждан, в том числе организация отдыха и оздоровления учащихся в каникулярное время;
- финансово-хозяйственная деятельность.

**Раздел 2**  
Результаты деятельности учреждения

Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению муниципального задания приведены в форме 0503762. В отчетном периоде задание выполнено в полном объеме.

Положительный экономический результат при расходовании средств субсидии достигается в результате применения конкурентных способов заключения договоров в рамках исполнения Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон N 223-ФЗ).

Учреждением в отчетном периоде в соответствии с нормами Закона N 223-ФЗ заключено 199 муниципальных контрактов и договоров из них 179 муниципальных контрактов и договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на сумму 35 156 384,58 руб. и 20 договоров по электронному аукциону на сумму 75 935 324,86 руб.

Фактором, повлиявшим на увеличение в отчетном периоде объема закупок, служит объективная потребность Учреждения в товарах, работах, услугах, требуемых для качественного выполнения утвержденного муниципального задания, а также необходимость обеспечения комфортных и безопасных условий нахождения детей в Учреждении. Кроме того, выработка практических умений и навыков составления документаций в соответствии с нормами Закона N 223-ФЗ также положительно отразились на динамике заключения договоров.

Штатная численность работников учреждения на начало отчетного периода составила –0 единиц, на конец отчетного периода –169,80 единиц, среднесписочная численность работников без внешних совместителей за отчетный период –60,9 человек, из них педагогических работников -37 человек. Среднемесячная заработная плата в 2019г. составила : всех работников - 31 204 руб., педагогических работников - 31 785 руб.

Обеспечение основными средствами, в том числе особо ценным движимым имуществом, осуществляется за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, за счет средств от приносящей доход деятельности, а также в рамках безвозмездной передачи имущества.

Техническое состояние основных средств Учреждения находится в удовлетворительном состоянии. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса Учреждения в порядке установленном законодательством, с учетом требования учредителя. В Учреждении своевременно проводятся диагностика, техническое обслуживание, ремонт основных средств.

Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества. В Учреждении имеется интернет-сайт, который поддерживается в актуальном состоянии.

**Раздел 3**  
Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности.

Для обеспечения выполнения возложенных функций на Учреждение в финансовом органе муниципального образования открыты лицевые счета для учета операций неучастника бюджетного процесса: лицевой счет автономного учреждения (код 30) и отдельный лицевой счет автономного учреждения (код 31).

Источниками финансирования деятельности Учреждения являются:

- субвенция, субсидия и иные межбюджетные трансферты из бюджета Республики Башкортостан;
- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) из городского бюджета;
- субсидия на иные цели, предоставляемая из городского бюджета;
- поступления от приносящей доход деятельности.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2019г. доведена до учреждения в полном объеме и составила 42 171 623,0 рублей. Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за счет средств субсидии на выполнение задания приведен в форме 0503737 КФО 4. Утвержденные плановые назначения по расходам исполнены на 100%. Сведения о результатах учреждения по исполнению муниципального задания представлены в форме 0503762 в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Субсидии на иные цели до учреждения доведены в полном объеме. Субсидия выделена в сумме 97 403 184,64 рублей. Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам субсидии на иные цели представлен в форме 0503737 КФО 5. Утвержденные плановые назначения по расходам исполнены на 100%. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели представлены в форме 0503766 в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность, предусмотренную Уставом. Поступления от приносящей доход деятельности остаются в распоряжении учреждения. Остаток денежных средств, от иной приносящей доход деятельности на лицевом счете по состоянию на 01.01.2020г. составил 4 905,77 рублей. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, представлен в форме 0503737 КФО 2.

Ф. 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения (КФО 3,4,5), ф. 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам - не имеют числовых значений.

Раздел 4

Анализ показателей отчетности учреждения

Сведения о движении нефинансовых активов отражены в форме ф. 0503768. По состоянию на отчетную дату в бухгалтерском учете Учреждения, в частности, учтены следующие показатели:

основные средства балансовой стоимостью – 139 808 229,05 рублей, в том числе особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 17 132 012,83 рублей; амортизация основных средств: всего – 63 463 906,48 рублей, в том числе особо ценного движимого имущества – 0,00 рублей.

Безвозмездные поступления основных средств и материальных запасов в сумме 63 713 629,58 рублей отражены в ф.0503721.

Корреспондирующий счет	Код счета	Сумма, руб.	Пояснения
1	2	3	4
101.38	4 401 10 192;	9 164,35	прочие основные средства
101.34	4 401 10 191;	31 921 636,18	машины и оборудование
101.36	4 401 10 191;	30 329 040,59	инвентарь производственный и хозяйственный
105.31	4 401 10 191;	64 119,66	медикаменты и перевязочные средства
105.35	4 401 10 191;	13 170,42	мягкий инвентарь
105.36	4 401 10 191;	1 370 836,36	прочие материальные запасы
105.36	5 401 10 191;	5 662,02	прочие материальные запасы
ИТОГО		63 713 629,58	

Остатки материальных запасов на отчетную дату составили 17 860 370,60 рублей, в том числе:

канцтовары, ученические принадлежности в сумме 191 973,30 рублей;

расходный хозяйственный инвентарь в сумме 17 668 397,30 рублей.

Наличие остатка материальных запасов обусловлено необходимостью обеспечения бесперебойной работы Учреждения, в том числе организацией безопасных и комфортных условий пребывания детей.

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 01.01.2020г. дебиторская задолженность составляет 10 339,78 рублей.

Номер счета	Сумма (в рублях)	возникновения задолженности	урегулирование задолженности
1	2	3	4
209.00	8 736,45	задолженность текущего периода	Пеня за нарушение условия контракта
303.00	1 603,33	Превышение расходов над начисленными взносами	Бюджет произведен возврат в I кв. 2020г.
Итого	10 339,78		

Кредиторская задолженность составляет 0,00 рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность по счету 209.41 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" дебиторская задолженность составила 8 736,45 произошло увеличение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 8 736,45 рублей (100%).

Дебиторская задолженность по счету 303.02 расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 01.01.2019г. отсутствовала; на 01.01.2020г. составила 1 603,33 рубля. Дебиторская задолженность по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилась на 1603,33 рубля.

Кредиторская задолженность по счету 303.02 расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. отсутствует.

Информация о начисленных резервах отражена в стр. 911 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

Сведения о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отражены в Справке в составе Баланса (ф. 0503730), по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» в сумме 0,00 рублей, по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в сумме 0,00 рублей.

Информация о показателях по счету 401.40 Доходы будущих периодов» отражена в строке 030 «Доходы от собственности» в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения».

Информация о неиспользованных обязательствах и денежных обязательствах отражена в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Сведения об остатках денежных средств учреждения отражены в ф. 0503779, форма составлена отдельно по каждому виду финансового обеспечения.

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:

- Положением об учетной политике, утвержденным приказом руководителя;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н (ред. 01.03.2016г.) «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»;

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной 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 России от 25.03.2011 N 33н;
- Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н;
- другими нормативно-правовыми актами по ведению учета и составлению отчетности бюджетных учреждений.

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета представлены в Таблице N 4.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждение производится с использованием программы 1-С Бухгалтерия.

В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов, в отчетном периоде проводились инвентаризации, сведения о которых приведены в Таблице N 6.



По результатам инвентаризации, проведенных в целях подтверждения показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности, расхождений и нарушений не выявлено. Инвентаризационной комиссией проведен тест на обесценение объектов нефинансовых активов, по результатам которого признаков обесценения не выявлено. Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризации не имеет числовых значений.

В Учреждении проводятся инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, установленных законодательством.

В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производятся сверки с контрагентами. Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий представлены в Таблице N 7 в составе отчетности.

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

- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждений (ф. 0503725);
- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения о вложениях в объекты (ф. 0503790);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Таблица N 5.

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

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

О.В.Самойлова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ (подпись)

Э.Ю. Гизатуллина

(расшифровка подписи)

Руководитель планово - экономической службы

\_\_\_\_\_ (подпись)

Д.В.Петров

(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

ОГРН  
ИНН  
КПП


Руководитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (телефон, e-mail)