

(в ред. Приказов Минфина России от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 30.11.2018 № 243н, от 30.01.2020 № 11н, от 30.06.2020 № 127н, 30.11.2020 № 292н, от 02.11.2021 № 170н, от 20.05.2022 № 78н, от 01.12.2022 № 183н, от 13.10.2023 № 164н)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
			0503760
на 1 января 20 25 г.			31.01.2025
Учреждение	муниципальное образовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа № 2 г.Коряжмы"	по ОКПО	26044383
Обособленное подразделение			
Учредитель	Администрация городского округа Архангельской области "Город Коряжма"	по ОКТМО	11708000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Управление социального развития администрации городского округа Архангельской области "Город Коряжма"	по ОКПО	26044383
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК	920
			годовая
		к Балансу по форме	0503730
		по ОКЕИ	383

Единица измерения: руб.

Общие сведения

Полное наименование: муниципальное образовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №2 г.Коряжмы"

Сокращенное наименование: МОУ "СОШ №2"

КПП-290501001, ОГРН-1022901141603

Учредитель-Городской округ Архангельской области "Город Коряжма"

Учреждение действует на основании Устава утвержденного приказом Управления социального развития Администрации города от 18.01.2021г. №27

Учреждение ведет образовательную деятельность. Основные направления- образование среднее и общее, дополнительное образование детей и взрослых.

Источники финансирования деятельности:субсидия на государственное муниципальное задание, целевые субсидии, доходы от платной деятельности

Обособленных подразделений нет.Подведомственных учреждений и филиалов нет. Коллегиальными органами управления учреждением являются: общее собрание работников школы, педагогический совет, совет школы, родительский комитет (общешкольный и классный), совет старшеклассников.

Учреждение создает план финансово-хозяйственной деятельности, утверждает директором и учредителем. Тарифы на платные услуги утверждает учредитель. Полномочия в течение отчетного периода не изменялись.

Отчетность за 2024год сформирована исходя из нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности) , установленных законодательством РФ.

Безвозмездные работы, услуги

Безвозмездно полученных услуг, не отраженных в отчетности не было.

Корректировка входящих остатков на 1 января 2024г.

Была произведена корректировка входящих счетов по счету 2209.74.007 был поменян КВРС 140 на 440, счет 4209.39.001 был заменен на 4209.34.001

Остатки на счетах

По муниципальному заданию остаток денежных средств составляет в сумме 386278,65 , по приносящей доход деятельности остатки в сумме-239049,36 , из них 190711,72 от деятельности столовой, 5810,01 по платным педагогическим услугам школы, 42527,63 по платным педагогическим услугам центра. Денежных средств, по деятельности находящихся во временном распоряжении, нет. По иным целям денежные средства в сумме 6629,79.

Исполнение доходов и расходов (Ф.0503737)

Возврат доходов

Возврат субсидии в сумме 33627,79 по муниципальному заданию был произведен частично по мероприятию земельный налог налог на имущество. Возврат доходов по субсидии на муниципальное задание по областному бюджету центру был произведен, в связи с соглашением, в сумме 30000,00. По местному бюджету центру в сумме 13002,00. По иным целям возврат субсидии в сумме 2000,00 был по подготовке лыжни на стадионе, в связи с погодными условиями. Сумма 1079,80 была возвращена по региональному мероприятию, экономия средств. Сумма 32076,64 была возвращена по организации питания в ДОЛ, так как изменение чел./дней. Возврат в сумме 2676,00, в связи с тем, что запланировано больше денежных средств, а детей стало меньше. Возврат доходов по приносящей доход деятельности в сумме 6980,02 по ДОЛ.

Возрат расходов

Возрат ранее произведенных расходов в сумме 14876,20 по олимпиаде был произведен, так как был отказ банка в зачислении, в связи с неправильными реквизитами. Возрат в сумме 6784,74 по программе работа несовершеннолетних, был отказ банка. Сумма 364 была возвращена по областному бюджету центр, так как был отказ банка в зачислении, в связи с неправильными реквизитами. Возрат суммы 8370,00 было возвращено по областному бюджету центру сертификатам, в связи с отказом банка. Восстановление кассовых расходов в сумме 245519,15 было в областном бюджете школа, восстановление кассовых расходов в сумме 2386,02 от ФСС. Возрат от поставщика суммы 5000,00 (излишне перечислена) по местному бюджету школа. Возрат от поставщика суммы 0,01 по внебюджету.

Поступления 2023 года

Поступила сумма от ФСС за 2023 г. на областной бюджет школа по выплаченному пособию сотруднику за 4 дня за ребенка-инвалида.

Пояснение задолженности

Просроченной дебиторской задолженности в учреждении нет.

Текущая дебиторская задолженность.

Дебиторской задолженности по доходам внебюджета по счету 205.31 не имеется.

Дебиторская задолженность по муниципальному заданию по счету 205.31 сумма 194501473,53. Срок оплаты не наступил, ожидается в 2024г., 2025г., 2026г.

Дебиторская задолженность по иным целям по счету 205.52 сумма 25231324,63. Срок оплаты не наступил, ожидается в 2024г., 2025г., 2026г.

Просроченной кредиторской задолженности в учреждении нет.

Текущая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по внебюджету по счету 303.03- 28536,00-налог на прибыль ИФНС №1 оплата 28.03.25г.

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию школа по счету 302.21-3817,61 услуги связи ПАО Ростелеком оплата до 23 январь 2025г.

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию центр по счету 302.21-4986,54 услуги связи ПАО Ростелеком оплата до 23 январь 2025г.

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию школа по счету 302.23-2762,16 электроэнергия ТГК "Энергосбыт" срок оплаты до 18 января 2025г.

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию центр по счету 302.23-1186,15 электроэнергия ТГК Энергосбыт срок оплаты до 18 января 2025г.

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию центр по счету 302.23-35456,16 коммунальные услуги МУП "ПУ ЖКХ" до 20.01.25г.

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию центр 302.26- 1000,00 за услуги техническое обслуживание пожарной сигнализации ООО"Гарант-Защита"

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию центр 302.26-500,00 техническое обслуживание тревожной сигнализации ООО"Гарант-Защита"

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию центр 302.26-1600,00 обеспечение передачи сигналов от объектного оборудования ИП Симонов Максим Владимирович

Кредиторская задолженность по муниципальному заданию центр 302.26-853,53 на охрану объекта ФГКУ УВО УМВД

Кредиторская задолженность по иным целям по счету 302.26 сумма 19812,45 питание учащихся начальных классов МОУ "СОШ №4" срок оплаты в январе 2025г.

Кредиторская задолженность по иным целям по счету 302.63 сумма 2680,00 питание учащихся из малоимущих семей МОУ "СОШ №1" срок оплаты январь 2025г.

Кредиторская задолженность по иным целям по счету 302.63 сумма 108,00 питание инвалидов срок оплаты МОУ "СОШ №1" январь 2025г.

Кредиторская задолженность по иным целям по счету 302.63 сумма 8662,93 питание детей ОВЗ МОУ "СОШ №1" срок оплаты январь 2025г.

Кредиторская задолженность по иным целям по счету 302.63 сумма 4140,00 питание детей с ОВЗ МОУ "СОШ №3" срок январь 2025г.

Кредиторская задолженность по иным целям по счету 302.63 сумма 1200,00 питание детей с ОВЗ МОУ "СОШ №4" срок оплаты январь 2025г.

Кредиторская задолженность по иным целям по счету 302.63 сумма 9352,00 питание детей мобилизованных МОУ "СОШ №1" срок оплаты январь 2025г.

ЕНП на счете 303.14

За отчетный период начислены следующие налоги и взносы в составе ЕНП по счетам:

303.01-НДФЛ в сумме 7091448,00;

303.15-страховые взносы в сумме 16473420,16

Из них перечислены НДФЛ -7091448,00 и страховые взносы -16473420,16,

На перечисленные суммы в установленный срок направлены уведомления о распределении сумм. ИФНС зачислила в счет обязательств по НДФЛ 7091448,00 и по страховым взносам 16473420,16.

В учреждении также сделан зачет сумм с кредита счета 303.14 в дебет счета : 303.01-7091448,00 и 303.15-16473420,16.

Сверка с ИФНС производилась в течении года.

Резервы

Создавался резерв по внебюджетной деятельности на отпускные и страховые взносы. Также резерв создавали по продуктам питания для того, чтобы произвести электронную приемку продуктов в ЕИС до 3 дней. Резерв по продуктам на конец года закрыт. Резерв на отпускные по внебюджету тоже закрыт, так как в учреждении капитальный ремонт и столовая не функционирует. Создается резерв по муниципальному заданию на отпускные и страховыми взносами 401.60-3401075,06.

Форма 0503760 с. 2

Таблица № 1

Сведения о направлениях деятельности

Вид деятельности (код по ОКВЭД)	Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела)	Пояснения
1	2	3
1. Относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением)		
2. Относительно очередного года, следующего за отчетным (ОКВЭД по видам деятельности, прекращенным в отчетном году)		

Таблица № 4

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведет бухгалтерия учреждения, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями и учетной политикой.
основные ср-ва	010100000	Учет	Принимаются к учету по первоначальной стоимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.
материальные запасы	010500000	Учет	Принимаются к учету по цене приобретения. Выбытие производится по средней фактической стоимости
амортизация	010400000	Метод начисления амортизации Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Линейный метод Перерасчет накопленной амортизации производится пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, что бы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличивается на одинаковый коэффициент таким образом, что бы при суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.
бланки строгой отчетности	03	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
основные средства забаланс	21	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	010900000	Себестоимость формируется на счете 109.60	Расходы делятся по видам деятельности

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
Инвентаризация наличных денежных средств в кассе школьной столовой	20.03.2024г.	63-ОД	20.03.2024г.		0	Излишек и недостач не обнаружено
Инвентаризация кассы учреждения, находящейся в бухгалтерии	20.03.2024г.	62-ОД	20.03.2024г.	2.201.34	0	Излишек и недостач не обнаружено
Инвентаризация основных средств подлежащих списанию	15.05.24г.	115-ОД	15.05.2024г.	4.101.34, 4.101.24, 4.101.26, 4.101.38, 4.101.28, 2.101.34, 4.21.2.04, 4.21.2.06	0	Излишек и недостач не обнаружено, основные средства не соответствуют требованиям эксплуатации
Инвентаризация основных средств, подлежащих списанию в СП "Центр ПМСС" и в Школе	08.04.2024г.	85/1-ОД	08.04.2024г.	4.101.38, 4.21.2.09, 2.21.2.09, 4.21.2.06, 2.101.36, 4.21.2.06, 2.21.2.06, 2.101.38, 4.101.35, 2.101.34	0	Излишек и недостач не обнаружено, основные средства не соответствуют требованиям эксплуатации
Инвентаризация кассы учреждения, находящейся в бухгалтерии	04.06.2024г.	145-ОД	04.06.2024г.	2.201.34	0	Излишек и недостач не обнаружено
Инвентаризация продуктов питания материально-ответственное лицо Молчанова А.Ю	30.05.2024г.	140-ОД	30.05.2024г.	2.105.32	0	Излишек и недостач не обнаружено. Остатки проукуции реализовать, в связи с закрытием школы на капитальный ремонт
Инвентаризация библиотечного фонда, учебников, дисков школьной библиотеки	06.06.2024г.	147-ОД	06.06.2024г.	4.10128 2.101.38	0	Излишек и недостач не обнаружено, основные средства не соответствуют требованиям эксплуатации

Инвентаризация по расчету дебиторской и кредиторской задолженности	01.07.2024г.	168-ОД	28.06.2024г.	205.00, 206.00, 302.00, 401.50, 401.60	0	Задолженность соответствует бухгалтерскому учету и сверки с контрагентами
Инвентаризация основных средств и материальных запасов в СП "Центр ПМСС"	05.11.2024г.	294-ОД	05.11.2024г.	101.26, 101.36, 21.2.4, 21.2.06, 105.35, 105.36, 01.2, 101.24, 101.34,	0	Излишек и недостач не обнаружено, некоторые основные средства не соответствуют требованиям эксплуатации
Инвентаризация бланков строгой отчетности(аттестатов об основном общем образовании, аттестатов о среднем общем образовании, медалей).	13.11.2024г.	304-ОД	13.11.2024г.	3Б 07, 3Б 03	0	Излишек и недостач не обнаружено
Инвентаризация по расчетам с бюджетом и с контрагентами	01.11.2024 г.	265-ОД	01.11.2024г.	303.00, 04	0	Задолженность соответствует бухгалтерскому учету и передачи данных в ИФНС, на 04 счете-контрагент находится в процессе банкротства
Инвентаризация расчетов дебиторской и кредиторской задолженности	01.11.2024г.	260-ОД	01.11.2024г.	302.00, 205.00, 206.00, 401.50, 401.60	0	Расхождений не выявлено
Инвентаризация библиотечного фонда, учебников школьной библиотеки	15.11.2024г	306-ОД	15.11.2024г.	101.28, 101.38	0	Излишек и недостач не обнаружено, списать и утилизировать 2791 шт.
Инвентаризация основных средств, подлежащих списанию в школе и структурном подразделении Центр ПМСС	29.11.2024г.	319-ОД	29.11.2024г.	4.101.24, 4.101.34, 4.21.2.04, 4.101.26,		Излишек и недостач не обнаружено, подлежат списанию

Сведения об организационной структуре учреждения

Показатель	Код строки	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
Местонахождение учреждения	010	165650, Архангельская область, г.Коряжма, ул. Кирова, д.13	-	165650, Архангельская область, г.Коряжма, ул. Кирова, д.13
Организационно-правовая форма субъекта отчетности	020	ОКОПФ 75403	ОКОПФ 75403	муниципальное бюджетное учреждение
Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период	030	нет	-	-
Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности	040	-	Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выданный Межрайонной ИФНС России №1 по Архангельской области и НАО РФ №2 от 12.11.12г. Серия 29ЛВ002075329 Свидетельство о постановке на учет в Межрайонной ИФНС №2 по Архангельской области от 31.03.2004г. серия № 000781524 Лицензия на право осуществления деятельности от 13.03.2013г. Серия 29 Л 01 № 0000279 рег.№ 5369 Свидетельство о государственной аккредитации от 15.12.2015г. Серия С29АО01 № 000733	-
Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль	050	-	-	Контрольно-ревизионный отдел администрации "Город Коряжма"
Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок	060	-	-	-
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности	070	да	Приказ Министерства Финансов РФ № 86н от 12.07.2011г.	Сайт bus.gov, сайт МОУ "СОШ №2"
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания	080	да	Приказ Министерства Финансов РФ № 86н от 12.07.2011г.	Сайт bus.gov, сайт МОУ "СОШ №2"
Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением)	090	нет	-	-
Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением)	100	нет	-	-
Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением)	110	нет	-	-
Изменение состава полномочий учреждения	120	нет	-	-
Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии)	130	нет	-	-

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	-	-	-
Иной показатель:	160			

* Общероссийский классификатор организационно-правовых форм ОК 028-2012.

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.	7
	011	объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб.	85,86
	012	иной показатель:	
Численность работников	020	средняя численность сотрудников за отчетный период, чел.	79
	021	иной показатель:	
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.	26220,44
	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.	186
	041	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб.	17999,45
	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	Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенного для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности при выполнении им работ, оказании услуг, находящихся в эксплуатации, принимаются к учету в качестве основных средств.
	051	основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности	Основными мероприятиями по поддержанию технического состояния основных средств на надлежащем уровне и обеспечению их сохранности являются правильная эксплуатация и бережное отношение персонала к имуществу учреждения.
	052	характеристика комплектности	
Иной показатель:	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	6629,79- лимиты остались по советнику, так как по Пост-ю Правительства Архангельской области от 12.10.12г. № 463-пп размер выплат не может превышать 5000,00рублей на одного человека.
Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом	020	Муниципальное задание (4), 2025г., КВР 244-16205,28, КВР 247-33936,87. Иные цели (5), 2025г., КВР 244-19812,45, КВР 323-26142,93.
Иной показатель:	030	-

Форма 0503760 с. 5

Таблица № 10

Анализ показателей отчетности учреждения

Код формы по ОКУД	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
0503769	010	0	-
0503769	020	0	-
0503769	030	0	-
0503769	060	0	-
0503773	070	0	-
0503773	080	Вид деятельности 2-2570,01 деятельности 4-84849,90	Вид <i>Ошибки прошлого года, выявленные в отчетном году, по приносящей доход деятельности- доход поменялся на сумму 1775,47(питание детей из детского дома-школы), 439,54- пени по Экоинтегратору, 355,00- увеличение налога на прибыль. По муниципальному заданию 84849,90- амортизация по библиотечному фонду.</i>
0503775	090	-	-
0503775	100	-	-
0503775	110	-	-
0503779	120	Информация по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой	<i>р/с 03234643117080002400 в Отделение Архангельск Банк России' УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу г.Архангельск. Л/счет 20246347810 (для операций с субсидиями на выполнение муниципального задания, внебюджетная деятельность), л/счет 21246347810(для учета операций с субсидиями на иные цели).</i>
0503295	130	-	-
0503790	140	-	-
0503790	150	-	-
0503790	160	-	-
0503790	170	-	-
0503737	180	Информация (пояснения) о некассовых операциях	<i>(в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности), кодов (кодов составных частей) бюджетной классификации, сумм операций)</i>
	190	Иной показатель:	

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		0	
		101		0	
		...		0	
		ИТОГО		0	X
	Причины увеличения просроченной кредиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года	200		0	
		201		0	
		...		0	
		ИТОГО		0	X

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	Учетная политика № 279-ОД от 04.12.20г., принятая со всеми изменениями на 2024год
-	020	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей	Форма 0503772- сведения о суммах заимствования Форма 0503771- сведения о финансовых вложениях учреждения Форма 0503790- сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества учреждения.
	030	Иной показатель:	

(подпись)

(расшифровка подписи)

Котова Е.В.
(шифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" " " 20 г.