|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | | | | |  |
| **К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | КОДЫ |
|  | | | | | | Форма по ОКУД |  | 0503760 |
| на | 01 января 2022 | 2020021 | 20 | г. | | Дата |  | 01.01.2022 |
| Учреждение | Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение города Ростова-на-Дону "Гимназия №76 имени Героя Советского Союза Никандровой А.А." | | | | | по ОКПО |  | 33331025 |
| Обособленное подразделение |  | | | | |  |  |  |
| Учредитель | Управление образования города Ростова-на-Дону | | | | | по ОКТМО |  | 60701000 |
| Наименование органа,  осуществляющего  полномочия учредителя | МКУ "Отдел образования города Ростова-на-Дону" | | | | |  |  |  |
| по ОКПО |  |
| Глава по БК |  | 907 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | |  |
| к Балансу по форме | | | | | | |  | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | | | | по ОКЕИ | |  | 383 |

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение города Ростова-на-Дону «Гимназия № 76 имени Героя Советского Союза Никандровой А.А.» (далее – Учреждение) является гражданским светским некоммерческим муниципальным общеобразовательным учреждением, созданным на основании постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 09.09.2014 № 1022 «Об изменении типа существующего муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения гимназии №76 Ворошиловского района города Ростова-на-Дону, в целях создания муниципального автономного общеобразовательного учреждения гимназии №76 города Ростова-на-Дону», в целях реализации права граждан на образование, гарантии общедоступности и бесплатности начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования.

Сокращенное наименование: МАОУ «Гимназия № 76».

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: автономное

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация

Юридический адрес: 344092, г. Ростов-на-Дону, ул. Волкова 5/6

Фактический адрес: 344092, г. Ростов-на-Дону, ул. Волкова 5/6

344092, Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, бул. Комарова, 9/5, лит. А2.

Должностные лица: Директор МАОУ "Гимназия № 76" - Кулинченко Петр Викторович

Главный бухгалтер МАОУ "Гимназия № 76" - Демакова Ирина Васильевна

Лицензия: серия 61 Л01 № 0004267 рег. № 6626 от 22.05.2017 на осуществление образовательной деятельности

Учреждение действует на основании устава (с внесенными изменениями и дополнениями), утвержденного приказом Управления образования города Ростова-на-Дону от 26 июня 2020 года № УОПР 382

Функции и полномочия учредителя осуществляет в рамках своей компетенции, установленной нормативным правовым актом муниципального образования, Управление образования города Ростова-на-Дону.

МАОУ "Гимназия №76" самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в казначействе (по учету средств: - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, - собственных средств, - субсидии на иные цели, - средства во временном распоряжение), обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником этого имущества является учредитель.

Учреждение выполняет муниципальное задание, а так же оказывает дополнительные платные образовательные услуги и получает добровольные пожертвования от юридических и физических лиц. Лицевые счета: 30586Э00520 - для учета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, собственных средств; 31586Э00520-для учета субсидии на иные цели.

Нормативными документами, регламентирующими порядок организации бюджетного учета для МАОУ "Гимназия №76" являются: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Бюджетный кодекс РФ, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н (в ред. Приказа Минфина России №228н), приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" ( в ред. Приказа Минфина России №43н, 199н, 209н, 189н, 42н).; Приказ 243н от 30.11.2018 "О формировании и сдаче отчетов бюджетных организаций"

**Раздел 1 "Организационная структура учреждения"**

В МАОУ "Гимназия №76" создан Наблюдательный Совет сроком полномочий до 5 лет. В состав наблюдательного Совета входят представители Управления образования города Ростова-на-Дону, представители Администрации Ворошиловского района города Ростова-на-Дону и представители общественности. Состав наблюдательного совета утвержден приказом Управлением образования города Ростова-на-Дону от 18.12.2019г № УОПР-987, последние изменения внесены приказом от 09.07.2020 № УОПР-404.

МАОУ «Гимназия № 76» в своей закупочной деятельности руководствуется Положением о порядке проведения закупки товаров, работ, услуг для нужд МАОУ "Гимназия № 76", разработанным в соответствии Типовым положением Управления образования города Ростова-на-Дону, от 24.12.2021 № УОПР-975 «Приказ Управления образования города Ростова-на-Дону " Об утверждении типового Положения о закупках товаров, работ, услуг (регулируемых Федеральным законом [от 18.07.2011 № 223-ФЗ](http://docs.cntd.ru/document/902289896)).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Бюджетные полномочия в отчетном периоде у учреждения не изменялись.

Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Бюджетный учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер.

Касса для выдачи наличных денежных средств в учреждении отсутствует. Все расчеты осуществляются в безналичном порядке.

Подведомственных учреждений, предприятий и обособленных подразделений не имеет.

**Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"**

В штатном расписании учреждения утверждено 223,41 штатных единиц. Среднесписочная численность по отчетным данным составляет 129,20 человека. Превышение штатной численности над фактической образовалась в результате того, что основные сотрудники имеют нагрузку более 1 ставки. 84,9% учителей имеют первую и высшую квалификационную категорию. 28,6% в отчетном году прошли курсы повышения квалификации. Все педагогические работники учреждения соответствуют требованиям профстандартов.

Средняя заработная плата по учреждению в 2021 году составила 36 876,62 руб.

Средняя заработная плата учителей в 2021 году составила 34 862,59 руб.

Стоимость содержания 1 учащегося за 2021 г. составила 37 484 руб.,

С 01 сентября 2020 в соответствии с Постановлением 375 от 10.04.2013 (ред. от 26.08.2020) «Об утверждении Порядка предоставления бесплатного питания обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Ростова-на-Дону» организовано горячее питание в виде завтрака или обеда учащимся начального общего образования в объеме 100%. Средства на эти цели выделены из областного и местного бюджетов.

13 % обучающихся 5-11 классов получают бесплатное питание.

Рабочие места сотрудников технически оборудованы компьютерной техникой с доступом в Интернет. Учреждение снабжено копировальной техникой, факсимильной связью. Учебные кабинеты имеют достаточное комплексно-методическое обеспечение.

В соответствии с проведенной в 2020году специальной оценки условий труда, рабочие места сотрудников МАОУ «Гимназия № 76» полностью соответствуют санитарным нормам и техническим регламентам.

Учреждение имеет сайт http://school76.roovr.ru/ в сети интернет, который поддерживается в актуальном состоянии.

План закупок на 2021 г. составил 19 685 359,02 руб. и выполнен на 100%.

Показатели расходов на приобретение товаров (работ, услуг) отражены в отчете (ф. 0503737) на 01.01.2022.

При проведении в 2021 г. конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для осуществления закупок товаров (работ, услуг) получена экономия бюджетных средств в сумме 62 291,38 руб. руб., что позволило учреждению дополнительно приобрести товары и услуги для обеспечения своей деятельности.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 69 197 636,20 руб., в том числе:

1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) – 23 576 116,22 руб.;

2) иное движимое имущество - 45 621 519,98 руб.,

в том числе иное движимое особо ценное имущество – 11 685 001,76 руб.;

из них:

- технические средства обучения, офисное оборудование и оборудование сопутствующих производств: (лабораторное оборудование, интерактивные средства обучения, компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 20 717 851,96 руб.;

- мебель, хозяйственный инвентарь - 11 267 627,18 руб.;

- библиотечный (учебный) фонд- 11 165 209,33 руб.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 53 384 122,46 руб. (77,2 % от стоимости).

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание.

В 2021 году за счет средств целевых субсидии проведены мероприятия по установке, замене (реконструкции) приборов учета тепловой энергии и в рамках реализации антитеррористической защищенности расширена сеть видеонаблюдения в учреждении. Постановка на учет сформированных основных средств осуществлена в соответствии с учетной политикой учреждения. За счет доходов от приносящей доход деятельности, с целью обеспечения питьевого режима установлена система очистки воды. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Недостачи и порчи имущества в 2021 г. не выявлено. Основные средства использовались для нужд учреждения по своему целевому назначению.

Объекты основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации (неиспользуемые), в учреждении отсутствуют.

Обесценивание основных средств и материальных запасов не производилось.

В оборудование, полученное в 2020 году, в рамках централизованной поставки принято в оперативное управление:

Основные средства на общую сумму 243 264,66 руб.

Материальные запасы на общую сумму 34 039,18руб.

Нефинансовые активы, полученные по договорам в безвозмездное пользование учтены на сумму 3 278 372,00 рублей.

Неисключительные права пользования программным обеспечением и базами данных учтены на сумму 102 285,00 рублей, из них с изменением валюты баланса на 01.01.2021 года на сумму 96 675 рублей.

Объектов аренды у учреждения нет.

Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности учреждения, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

Лимиты потребления тепло-энергоресурсов соблюдаются. Перерасхода нет.

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

Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема ПФХД в 2021 г. не допускалось.

На 2021 г. учреждению утвержден ПФХД по доходам в объеме 96 582 480,76 руб. Фактическое исполнение плана по доходам составило96 513 931,23. Отклонение 68 549,53 руб. (в том числе

**150 2.205.55** – 6715,00 руб.;

**130 2  205 31** –61 834,53 руб.

На 2021 г. учреждению утвержден ПФХД по расходам в объеме 100 896 319,75 руб.

Фактическое исполнение плана по расходам составило 96 587 280,28 руб. Отклонение от плана по расходам составило - 4 309 039,47 руб. -

из них 194 697,57 руб. средства компенсации затрат по сформированному резерву не поступивших в срок платежных документов по оплате коммунальных услуг.

- 8959,21 средства на выплату заработной платы педработникам

- 235 721,00 средства на выплату заработной платы сотрудникам, работающим с дополнительным образованием детей.

- 3 862 641,70 средства по приносящей доход деятельности, в части платных образовательных услуг (в том числе в части отложенных обязательств под резервы отпусков).

- 7 020,00 средства по приносящей доход деятельности, в части добровольных пожертвований физических лиц.

Показатели исполнения бюджета отражены в отчете (ф. 0503737; ф.0503723) на 01.01.2022г.

В 2021 году учреждение получило субсидию на выполнение муниципального задания в размере 69 270 392,70 руб. Расходы с учетом остатка на начало года на выполнение задания составили 69 842 076,62 руб., что составляет 100 процентов от объема субсидии.

Так же учреждение получило субсидии на иные цели в том числе :

Субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (в части заработной платы)

Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, осваивающих образовательные программы начального общего образования, для муниципальных общеобразовательных организаций

Субсидии на оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг для проведения ОГЭ, ЕГЭ

Субсидия для обеспечения бесплатным горячим питанием обучающихся из малообеспеченных семей, из семей, находящихся в социально опасном положении и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

Субсидия на выплату стоимости двухразового питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано на дому

Субсидия на осуществление мероприятий по обеспечению антитеррористической защищенности

Субсидия на проведение мероприятий по установке, замене приборов учета, ремонту (реконструкции) тепловых пунктов

Субсидии на увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) для ОГЭ, ЕГЭ

Объем выделенных субсидий согласно ПФХД составил 13 272 308,06 фактически поступило финансовое обеспечение под принятые обязательства и акты выполненных работ, оказанных услуг в сумме 13 272 308,06 рублей. Средства субсидии израсходованы на 100 %.

По результатам деятельности на 01.01.2022 дебиторская задолженность составила 309 080,63 руб.

В том числе: ПАО ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ - электроэнергия 174 807,50 руб. АО РОСТОВВОДОКАНАЛ – водоснабжение и водоотведение и НГС 19056,03 руб. ООО РОСТОВСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ – теплоснабжение 115 217,10 руб.

ПОЧТА РОССИИ АО – подписка на 1 полугодие 2022г 21705,69рублей.

На 01.01.2022 года сложилась кредиторская задолженность в сумме 864 115,00 рублей

из них: кредиторская задолженность: - 786 639,00 рублей начисление налога на землю, который будет выплачиваться в первом квартале 2022 года;

- 77 476,00 рублей начисление налога на имущество, который будет выплачиваться в первом квартале 2022 года;

По счету  **130 2 205 31** на 01.01.2022г.: задолженность получателей платных образовательных услуг составила 67289,00 руб.; предварительная оплата по договорам составила 2098 209,47 руб.

По состоянию на 01 января 2022 года просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в учреждении отсутствует. Недостач и хищений имущества в отчетный период не было.

Заработная плата, начисления на оплату труда выплачены полностью, задолженность перед фондами отсутствует, переплат нет.

На лицевом счете **30586Э00520** учреждения есть остаток средств в размере **4 240 489,94** руб.

в том числе

**439 377,77** руб. – экономия средств по выполнению муниципального задания (средства для оплаты предстоящих расходов по сформированным резервам по расчетным документам непоступившим в срок по оплате коммунальных услуг, экономия в натуральных показателях по потреблению коммунальных услуг, экономия по фонду платы туда и начислениям на оплату труда, сложившаяся в связи с большим количеством дней нетрудоспособности в условиях пандемии).

Экономия в разрезе внутренних аналитических источников составила :

0702-01- 8959,21 рублей ;

0703-01-235721,00 рублей,

0702-02- 194697,56 рублей.

**3 801 112,17**  руб. - средства от приносящей доход деятельности, в том числе по

по **КБК 130** в сумме 3 794 092,17 - в части предварительных оплат по договорам платных образовательных услуг и аккумулирования средств предусмотренных на оплату затрат по резерву предстоящих расходов (в части оплаты отпусков работникам, оказывающих платные образовательные услуги)

по **КБК 150** в сумме 7020,00 рублей - добровольные пожертвования физических лиц со сроком использования до 31.08.2022г *д*ля оплаты договоров по охране имущества.

Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам по учреждению на 01 января 2022 года нет, в течение 2022 года такие обязательства не возникали.

В досудебном порядке были начислены пени за нарушение сроков выполнения работ по договорам №23 от 02.03.2021 и № 56 от 07.07.2021с ФИРМА ВАРИАНТ ООО; по договору №65 от 30.07.2021 с УЭШКА ООО, по счету **140 2 209 41 в сумме 9 055,76** рублей. Обязательства исполнены полностью.

**Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждений"**

События после отчетной даты до представления бюджетной отчетности за 2021 г. у учреждения не возникали.

По стр. 160 баланса ф.0503730 на начало года числится остаток 75 379,89 рубля расходы будущих периодов в том числе:

периодическая подписка 1 полугодия 2021 года в сумме 20 288,74 рублей.

страхование имущества в сумме 3000,00руб.

неисключительные лицензионные права в сумме 52091,15 руб.

На конец отчетного периода остаток составляет 70682,18 рублей:

страхование имущества в сумме 3000,00руб.

неисключительные лицензионные права сроком использования 12 мес., которые относятся к разным отчетным периодам в сумме 67682,18 руб.

В балансе (ф. 0503730) по стр. 510 гр.10 отражены доходы будущих периодов на конец отчетного года в общей сумме -310 599 052,87 рублей

В т.ч. :

– 73 507 600,00, 00 доходы будущих периодов по муниципальному заданию на 2022 год, код 0702, д-т сч 130 4 205 31;

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000012130.4.205.31.561 | 07020000000012130.4.401.49.131 |

– 75 978 600,00, 00 доходы будущих периодов по муниципальному заданию на 2023 год, код 0702, д-т сч 130 4 205 31;

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000012130.4.205.31.561 | 07020000000012130.4.401.49.131 |

– 78 536 700,00, 00 доходы будущих периодов по муниципальному заданию на 2024 год, код 0702, д-т сч 130 4 205 31;

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000012130.4.205.31.561 | 07020000000012130.4.401.49.131 |

– 1 257 000,00, 00 доходы будущих периодов по муниципальному заданию на 2022 год, код 0703, д-т сч 130 4 205 31;

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07030000000013130.4.205.31.561 | 07030000000013130.4.401.49.131 |

– 1 307 500,00, 00 доходы будущих периодов по муниципальному заданию на 2023 год, код 0703, д-т сч 130 4 205 31;

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07030000000013130.4.205.31.561 | 07030000000013130.4.401.49.131 |

– 1 359 700,00, 00 доходы будущих периодов по муниципальному заданию на 2024 год, код 0703, д-т сч 130 4 205 31;

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07030000000013130.4.205.31.561 | 07030000000013130.4.401.49.131 |

- 45 297 500,00,00 доходы будущих периодов по субсидиям на иные цели на 2022 год, д-т сч. 150 5 205 52,

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000020180.5.205.52.561 | 07020000000020180.5.401.49.152 |

- 15 074 500,00,00 доходы будущих периодов по субсидиям на иные цели на 2023 год, д-т сч. 150 5 205 52,

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000020180.5.205.52.561 | 07020000000020180.5.401.49.152 |

- 15 633 600,00,00 доходы будущих периодов по субсидиям на иные цели на 2024 год, д-т сч. 150 5 205 52,

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000020180.5.205.52.561 | 07020000000020180.5.401.49.152 |

- 7020,00 доходы будущих периодов по добровольным пожертвованиям физических лиц по расходам 2021 года, д-т сч 150 2 205 55.

|  |
| --- |
|  |
| Номер счета | | |
| по дебету | | по кредиту |
| 4 | | 5 |
| 07020000000032150.2.205.55.567 | | 07020000000032150.2.401.40.155 |

- 2 638 387,88 доходы будущих периодов по учету имущества, полученного в безвозмездное пользование от физических лиц.

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000000000.2.111.4Х.351 | 07020000000030000.2.401.40.187 |

- 944,99 доходы будущих периодов по учету имущества, полученного в безвозмездное пользование от физических лиц.

|  |
| --- |
|  |
| по дебету | по кредиту |
| 4 | 5 |
| 07020000000000000.2.111.4Х.351 | 07020000000030000.2.401.40.182 |

В соответствии с учетной политикой в учреждении формируются резервы:

- резервы по расчетным документам, не поступившим в срок

- резервы на оплату отпусков

В балансе (ф. 0503730) по стр. 520 гр.10 отражены резервы предстоящих расходов на конец отчетного года в общей сумме -4 498 365,64 рублей

В том числе

резервы по расчетным документам, не поступившим в срок в сумме 423932,18

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и основание проводимой операции | Номер документа | Дата | Номер счета | | Сумма |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| резерв по непоступившим счетам на оплату теплоснабжения за декабрь 2021 Договор | 4081 | 28.12.2020 | 07020000000020244.4.401.20.223 | 07020000000020244.4.401.60.223 | 5544,64 |
|  |  |  | 07020000000020244.4.506.90.223 | 07020000000020244.4.502.99.223 | 5544,64 |
| резерв по непоступившим счетам на оплату теплоснабжения за декабрь 2021 Договор | 4081 | 28.12.2020 | 07020000000020244.4.401.20.223 | 07020000000020247.4.401.60.223 | 170667,85 |
|  |  |  | 07020000000020247.4.506.90.223 | 07020000000020244.4.502.99.223 | 170667,85 |
| резерв по непоступившим счетам на оплату электроснабжения за декабрь 2020 Договор | 61260102984/577 | 28.12.2020 | 07020000000020244.4.401.20.223 | 07020000000020244.4.401.60.223 | 184199,60 |
|  |  |  | 07020000000020244.4.506.90.223 | 07020000000020244.4.502.99.223 | 184199,60 |
| резерв по непоступившим счетам на оплату водоснабжения за декабрь 2021 Договор | 1280 | 28.12.2020 | 07020000000020244.4.401.20.223 | 07020000000020244.4.401.60.223 | 63520,09 |
|  |  |  | 07020000000020244.4.506.90.223 | 07020000000020244.4.502.99.223 | 63520,09 |

резервы на оплату отпусков в сумме 4 074 433,46 рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и основание проводимой операции | Номер документа | Дата | Номер счета | | Сумма |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г.  Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07020000000012111.4.109.60.211 | 07020000000012111.4.401.60.211 | 2268834,97 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г.  Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07020000000012119.4.109.60.213 | 07020000000012119.4.401.60.213 | 684888,26 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г.  Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07030000000013111.4.109.60.211 | 07030000000013111.4.401.60.211 | 21587,29 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г.  Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07030000000013119.4.109.60.213 | 07030000000013119.4.401.60.213 | 6632,63 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г.  Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07020000000020111.4.401.20.211 | 07020000000020111.4.401.60.211 | 5461,68 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г.  Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07020000000020119.4.401.20.213 | 07020000000020119.4.401.60.213 | 1649,43 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г. Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07020000000031111.2.109.60.211 | 07020000000031111.2.401.60.211 | 833352,36 |
|  |  |  | 2.Н20.01 | 2.Н96 | 833352,36 |
| Начисление сумм резервов по отпускам за 2021 г.  Справка ф. 0504833 | 00ГУ-000003 | 31.12.2021 | 07020000000031119.2.109.60.213 | 07020000000031119.2.401.60.213 | 251672,47 |
|  |  |  | 2.Н20.01 | 2.Н96 | 251672,47 |

Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 1 января 2022 года нет, в течение 2021 года такие обязательства не возникали.

В отчетности за 2021г представлена справка ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения», в которой отражены по КФО 4 по коду 02 «Изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора» поставленные на учет неисключительные права пользования программными продуктами, в связи с первичным применением СГС «Нематериальные активы».

Неисключительные права были выявили во время инвентаризации, проводимой при первичном внедрении СГС «НМА». Срок использования -неопределенный. Учет произведен на счете 111.60. по справедливой стоимости на общую сумму 96675-00 рублей.

Правила учета неисключительных прав даны на основании пункта 50 СГС «Нематериальные активы» и пункта 2 дополнения к Методичке по СГС «Нематериальные активы» (письмо Минфина от 02.04.2021 № 02-07-07/25218).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ном п.п. | Наименование материальных ценностей | Номенкла- турный номер | Единица измерения | | Цена за единицу, руб | Количество | Сумма, руб | Корреспондирующие счета | |
| наиме- нование | код по ОКЕИ | дебет | кредит |
| 1а | 1 | 1б | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Неисключительные права пользования сайтом МАОУ "Гимназии № 76" |  | шт | 796 | 12 250,00 | 1,000 | 12 250,00 | 07020000000000000. 4.111.6I.353 | 00000000000000000. 4.401.30.000 |
| 2 | ПО по психологическому диагностированию Effecton Studio "Психология в школе" |  | шт | 796 | 29 325,00 | 1,000 | 29 325,00 | 07020000000000000. 4.111.6I.353 | 00000000000000000. 4.401.30.000 |
| 3 | 1С: Предприятие 8 Клиентская лицензия на 1 рабочее место 2 лицензии |  | шт | 796 | 12 600,00 | 1,000 | 12 600,00 | 07020000000000000. 4.111.6I.353 | 00000000000000000. 4.401.30.000 |
| 4 | ПП 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ |  | шт | 796 | 14 400,00 | 1,000 | 14 400,00 | 07020000000000000. 4.111.6I.353 | 00000000000000000. 4.401.30.000 |
| 5 | ПП 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8 ПРОФ |  | шт | 796 | 28 100,00 | 1,000 | 28 100,00 | 07020000000000000. 4.111.6I.353 | 00000000000000000. 4.401.30.000 |

Кроме этого обнаружены неисключительные права, которые по ошибке не учитывали на счете 01,   
ПО было оплачено в 2019 году, расходы списаны на финансовый результат:

Дебет 4.401.20.226 Кредит 4.302.26.734.

Комиссия учреждения определила справедливую стоимость ПО – по стоимости на дату приобретения в 2019 году на сумму 12050 руб.

02.08.2021 года оформлена Бухгалтерская справки (ф. 0504833) и сделаны проводки:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ном п.п. | Наименование материальных ценностей | Номенкла- турный номер | Единица измерения | | Цена за единицу, руб | Количество | Сумма, руб | Корреспондирующие счета | |
| наиме- нование | код по ОКЕИ | дебет | кредит |
| 1а | 1 | 1б | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Неисключительные права пользования сайтом МАОУ "Гимназии № 76" |  | шт | 796 | 12 250,00 | 1,000 | 12 250,00 | 01 |  |
| 1 | Неисключительные права пользования сайтом МАОУ "Гимназии № 76" |  | шт | 796 | 12 250,00 | 1,000 | 12 250,00 |  | 01 |

Указанные записи отражены в ф.0503773 по кодам «02» (ошибки прошлых лет, выявленные самостоятельно) и «03» (первичное применение новых стандартов).

**Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"**

Отражены сведения, представленные в табличной части пояснительной записки

Средства, выделенные в качестве субсидий на иные цели были израсходованы согласно требованиям по направлению расходов субсидии.

В отчетности ф. 0503738 в разделе 3по гр.800 отражено санкционирование расходов на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. в сумме 334 652 700,00 рублей

В том числе:

на выполнение муниципального задания, в сумме 231 947 100,00 рублей, из них принято обязательств на сумму 6 892 456,84рублей.

субсидии на иные цели в сумме 76 005 600,00 ,из них принято обязательств в 2021 г на сумму– 1 42 023,78 рублей, размещено извещение на проведение торгов на сумму 6 621 043,99 рублей

средства от приносящей доход деятельности в сумме 26 700 000 рублей , из них принято обязательств на сумму 225 569,80 рублей.

Перед составлением бюджетной отчетности за 2021 г. проведена годовая инвентаризация активов и обязательств на основании приказа руководителя учреждения № 631 от 30.11.2021 года. Расхождений по результатам проведения инвентаризации нет.

Для осуществления контрольных мероприятий в учреждении созданы инвентаризационная комиссия, комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения, комиссия внутреннего финансового контроля.

Судебные решения (исполнительные документы) по исполнению денежных обязательств по удержаниям из заработной платы сотрудников исполнены в срок, задолженности нет.

В связи с отсутствием числовых показателей в составе бюджетной отчетности за 2021 г. не представлены:

-таблица 1 Сведения о направлениях деятельности;

-таблица 6 Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- ф. 0503771сведения о финансовых вложениях учреждения;

- ф. 0503772 сведения о суммах заимствований;

- ф 0503295.сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения;

- ф. 0503790 сведения о вложениях;

