**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

|  |
| --- |
|  |
|  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | |
|  | | |  | |  |  | КОДЫ |
|  | | |  | |  | Форма по ОКУД | 0503760 |
|  | | | на 1 января 2023 года | |  | Дата | 01.01.2023 г. |
| Главный распорядитель, распорядитель, | | | | |  |  |  |
| получатель бюджетных средств, главный администратор, | | | | |  |  |  |
| администратор доходов бюджета, | | | | |  | по ОКПО | 26280043 |
| главный администратор, администратор | | | | |  |  |  |
| источников финансирования | | | | ***Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Нижнетуринская Гимназия»*** | |  |  |
| дефицита бюджета | | | | Глава по БК | 906 |
| Наименование бюджета | | | |  | |  |  |
| (публично-правового образования) | | | | по ОКТМО | 65715000 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | |  |  |  |
| Единица измерения: руб. | | | |  |  | по ОКЕИ | 383 |

**Раздел 1. Организационная структура учреждения**

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Нижнетуринская гимназия» (далее – Школа) создано для оказания муниципальных услуг в сфере общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования.

Сокращенное наименование - МАОУ «НТГ».

Организационно-правовая форма: автономное учреждение.

Тип учреждения: автономное.

Тип образовательной организации: общеобразовательная организация.

Функции и полномочия учредителя Школы от имени Нижнетуринского городского округа исполняет администрация Нижнетуринского городского округа в лице Управления образования администрации НТГО. Функции и полномочия собственника имущества Школы от имени Нижнетуринского городского округа исполняет комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнетуринского городского округа (далее – Собственник).

Образовательная деятельность осуществляется по следующему адресу: 624222, Свердловская область, город Нижняя Тура, улица Пархоменко, дом 2.

ИНН: 6624006727. КПП: 668101001, ОГРН 1026601484183, организационно-правовая форма ОКОПФ 75401; основной вид экономической деятельности - образовательная деятельность по реализации: а) основных общеобразовательных программ - образовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования (в том числе адаптированных основных общеобразовательных программ), разработанных школой самостоятельно в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами и с учетом соответствующих примерных основных образовательных программ; б) дополнительных общеобразовательных программ - дополнительных общеразвивающих программ (социально-педагогической, физкультурно-спортивной, художественной и других направленностей по запросам участников образовательных отношений); сведения о дополнительных видах деятельности: а) организация отдыха обучающихся в каникулярное время с дневным пребыванием; б) сдача в аренду помещений, находящихся в оперативном управлении школы, с соблюдением требований.

В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральным законом "Об образовании в РФ" от 29.12.2012 №273-ФЗ, ГК РФ, а также другими нормативно-правовыми актами РФ и Свердловской области, муниципальными правовыми актами Нижнетуринского городского округа, распорядительными актами органов, осуществляющих управление в сфере образования всех уровней и Уставом учреждения.

Учреждения осуществляют образовательную деятельность по реализации образовательных услуг населению (ред. от 31.12.2017г. № 506-ФЗ), а именно:

1. Реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, в том числе детей с ограниченными возможностями здоровья (раздел 0702);
2. Организация отдыха детей в каникулярное время (раздел 0707);
3. Другие вопросы в области образования (0709);
4. Охрана семьи и детства (1004);
5. Другие вопросы в области социальной политики (раздел 1006).

В своей деятельности учреждения руководствуются Федеральный закон "Об образовании в РФ" от 29.12.2012 №273-ФЗ, ГК РФ, Федеральный государственный образовательный стандарт дошкольного образования (Приказ Минобрнауки России от 17.10.2013 № 1155), а также другими нормативно-правовыми актами РФ, Свердловской области, нормативными актами учредителя и Уставом учреждения.

Источниками финансового обеспечения муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации Нижнетуринского городского округа являются:

- средства по приносящей доход деятельности (для организаций, у которых имеется лицензия на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования);

- субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- субсидии на иные цели.

**Раздел 2. Результаты деятельности учреждения**

2.1. В 2022 году прошли курсы повышения квалификации 35 работников на сумму 65 200,00 рублей, в том числе за счет местного бюджета 5 сотрудников на сумму 8 600,00 руб., за счет областного бюджета 30 сотрудников на сумму 56 600,00 руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Контрагент** | **Наименование программы** | **Сумма договора** |  | **Кол-во человек** |
| МАОУ "Нижнетуринская гимназия" | ГАОУ ДПО СО "ИРО" | "Реализация требований обновленных ФГОС НОО, ФГОС ООО в работе учителя" | 31 200,00 | ОБ | 12 |
|
| МАОУ "Нижнетуринская гимназия" | АНО ПОО "УИПК"21-й | "Проверка знаний требований охраны труда руководителей и специалистов по охране труда" | 6 000,00 | МБ | 3 |
| МАОУ "Нижнетуринская гимназия" | ГАОУ ДПО СО "ИРО" | "Управление качеством образования: новые тренды Вариативный модуль: Управленческие аспекты внедрения обновленного ФГОС в деятельность ОО" | 2 600,00 | МБ | 2 |
| МАОУ "Нижнетуринская гимназия" | ГАОУ ДПО СО "ИРО" | "Преемственность в реализации предметных облостей "ОРКСЭ" и "ОДКНР" в соответствии с обновленными ФГОС НОО и ООО (на примере изучения основ религиозных культур народов России и основ православной культуры" | 3300,00 | ОБ | 1 |
| МАОУ "Нижнетуринская гимназия" | ГАОУ ДПО СО "ИРО" | "Трансформация воспитательной работы учителя в общеобразовательной организации". Вариативный модуль "Современная профориентационная работа в школе". | 22100 | ОБ | 17 |
| *Итого по МАОУ "Нижнетуринская гимназия":* | | | 65 200,00 |  | 35,00 |
| за счет обл.бюджета | | | 56 600,00 |  | 30,00 |
| за счет местн.бюджета | | | 8 600,00 |  | 5,00 |
| за счет внебюджета | | | 0,00 |  | 0 |

2.2. Численность сотрудников учреждения:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Штатное расписание (количество)** | | **Количество сотрудников (факт.)** | | **Среднемесячная заработная плата** | |
| **всего** | **из них педагогических работников** | **всего** | **из них педагогических работников** | **всего** | **из них педагогических работников** |
| МАОУ «НТ Гимназия» | 69,22 | 46,47 | 44 | 30 | 43217 | 47388 |

2.3. Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Недвижимое имущество (рублей) | Особо ценное движимое имущество (рублей) | Иное движимое имущество (рублей) | Итого по учреждению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| МАОУ «НТ Гимназия» | 21 683 888,28 | 4 500 788,00 | 10 567 499,30 | 36 752 175,58 |

Техническое состояние основных фондов удовлетворительное и пригодное   
к эксплуатации.

Износ основных фондов по состоянию на 01.01.2023 составляет:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания | Субсидии на иные цели |
| По состоянию на 01.01.2022 (процент) | 100% | 71,16% | - |
| По состоянию на 01.01.2023 (процент) | 100% | 69,19% | - |

2.4. В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в отчетном периоде за 2022 г. было 10 заказа различными способами, а именно:

открытых конкурсов 0

открытых аукционов в электронной форме 0

методом запроса котировок 0

закупок у единственного поставщика в виде закупок малого объёма 8

без проведения торгов и запросов котировок 0

конкурсов с ограниченным участием 0

запрос предложений 2

С 01.01.2022 по 31.12.2022 было заключено контрактов, договоров и сделок – 105.

Стоимостная характеристика торгов и других способов закупок:

Общая стоимость предложений, выставленных на торги, и других способов размещения заказов составила 8 896 658,35 руб., из них:

на открытые конкурсы – 0 руб.,

на аукционы в электронной форме – 39 952 015,12 руб.,

на запросы котировок – 0 руб.,

на закупки у единственного поставщика в виде закупок малого объёма – 8 896 658,35 руб.,

без проведения торгов и запросов котировок – 27 772 836,97 руб.

Общая стоимость предложений победителей торгов и других способов размещения заказов составила – 3 367 218,00 руб., из них:

по открытым конкурсам – 0 руб.,

по аукционам в электронной форме – 0 руб.,

по запросу котировок – 0 руб.,

на закупки у единственного поставщика в виде закупок малого объёма – 3 367 218,0 руб.,

без проведения торгов и запросов котировок – 0 руб.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила 268,87 тыс. руб.

Суммы доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг (выполнение работ) на 01.01.2023 г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование автономного учреждения** | **Вид платных услуг (работ)** | **План по доходам на год** | **Сумма доходов, полученных от оказания платных услуг (выполнения работ), рублей** |
|  | МАОУ "Нижнетуринская гимназия" | Плата от реализации платных услуг | 1 013 300,00 | 998 946,40 |
| Добровольные пожертвования | 0,00 | 0,00 |
| Возмещение расходов по оплате услуг сторонних организаций | 26 800,00 | 14 892,31 |
| Родительская плата за путевки ЛОЛ | 66 388,00 | 66 387,20 |
| Возврат переплаты по налогам, пошлинам, сборам и прочим платежам | 540,00 | 540,00 |

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

Финансово-хозяйственная деятельность учреждения в 2022 году осуществлялась в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности.

**Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):**

3.1. «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Доведено плановых назначений по субсидии на выполнение муниципального задания в 2022 году (сумма в рублях) | Исполнено плановых назначений по доходам от поступления субсидии на выполнение муниципального задания в 2022 году | | Утверждено в 2022 году плановых назначений  по расходам по субсидии на выполнение муниципального задания | Исполнено в 2022 году плановых назначений  по расходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания | | Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 2022 г. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (сумма) |
| Общая сумма в рублях | % исполнения от плановых назначений | Общая сумма в рублях | % исполнения от плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| МАОУ НТ Гимназия | 34 086 916,73 | 33 093 959,92 | 97,09% | 34 086 916,73 | 33 093 959,92 | 97,09% | 21 171 742,25 |

3.2. «Субсидии на иные цели»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Доведено плановых назначений по субсидии на иные цели в 2022 году (сумма в рублях) | Исполнено плановых назначений по доходам от поступления субсидии на иные цели в 2022 году | | Утверждено в 2022 году плановых назначений  по расходам по субсидии на иные цели | Исполнено в 2022 году плановых назначений  по расходам за счет средств субсидии на иные цели | | Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 2022 г. за счет средств субсидии на иные цели (сумма) |
| Общая сумма в рублях | % исполнения от плановых назначений | Общая сумма в рублях | % исполнения от плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| МАОУ НТ Гимназия | 8 837 606,25 | 8 574 061,83 | 97,02% | 8 837 606,25 | 8 574 061,83 | 97,02% | 1 832 491,35 |

3.3. «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Доведено плановых назначений по приносящей доход деятельности в 2022 году (сумма в рублях) | Исполнено плановых назначений по доходам от поступления по приносящей доход деятельности в 2022 году | | Утверждено в 2022 году плановых назначений  по расходам по приносящей доход деятельности | Исполнено в 2022 году плановых назначений  по расходам за счет средств от приносящей доход деятельности | | Фактические расходы по фонду оплаты труда персонала за 2022 г. за счет средств от приносящей доход деятельности (сумма) |
| Общая сумма в рублях | % исполнения от плановых назначений | Общая сумма в рублях | % исполнения от плановых назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| МАОУ НТ Гимназия | 1 107 028,00 | 1 080 765,91 | 97,63% | 1 110 028,00 | 1 083 765,91 | 97,63% | 523 402,86 |

3.4. Показателей по некассовым операциям за 2022 год по учреждениям не было (ф. 0503737).

**3.5. Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738):**

1. «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Не исполнено принятых обязательств отчетного финансового года субсидии   
на выполнение муниципального задания (гр.10) 536 417,99 руб.;

Не исполнено принятых денежных обязательств отчетного финансового года (гр.11) субсидии на выполнение муниципального задания 536 417,99 руб.;

Превышение гр. 8 над гр. 6 ф.0503738 по субсидии на выполнение муниципального задания отсутствует.

По стр. 860 гр. 6 раздела 3 ф.0503738 по субсидии на выполнение муниципального задания отражены отложенные обязательства в размере 1 351 408,00руб. по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков.

2. «Субсидии на иные цели»:

Не исполнено принятых обязательств отчетного финансового года субсидии   
на иные цели (гр.10) показатели отсутствуют.

Не исполнено принятых денежных обязательств отчетного финансового года (гр.11) субсидии на иные цели показатели отсутствуют.

Превышение гр. 8 над гр. 6 ф.0503738 по субсидии на иные цели отсутствует.

По стр. 860 гр. 6 раздела 3 ф.0503738 по субсидии на иные цели отражены отложенные обязательства в размере 101 022,00руб. по резерву предстоящих расходов на оплату отпусков.

3. «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

Не исполнено принятых обязательств отчетного финансового года субсидии   
по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) (гр.10) показатели отсутствуют.

Не исполнено принятых денежных обязательств отчетного финансового года (гр.11) субсидии по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) показатели отсутствуют.

Превышение гр. 8 над гр. 6 ф.0503738 по субсидии по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) отсутствует.

По стр. 860 гр. 6 раздела 3 ф.0503738 по субсидии по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) показатели отсутствуют.

**3.6. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели   
и бюджетных инвестиций (ф. 0503766):**

Отклонения между утвержденными и исполненными назначениями составляют менее 95% в сумме 263 544,42руб. из них:

- 244 в сумме 185 461,22 руб. по причине: уменьшился процент посещаемости (много детей болели) на организацию горячего питания обучающихся начального общего образования.

**Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения**

4.1. Показатели, отраженные в Справке (ф. 0503710) по соответствующим счетам аналитического учета счетов Х 401 10 171 «Доходы от переоценки активов», Х 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», Х 401 10 189 «Иные доходы», Х 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами», подлежат раскрытию по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств, в виде следующей таблицы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | |
| Х 401 10 171 (Х 401 10 173, Х 401 10 189, Х 401 20 273) | причина |
| 1 | 2 | 3 |
| Обязательства, всего, в том числе  по счетам |  |  |
| Х30100000 |  |  |
| Х30200000 |  |  |
| Х30300000 | КТ  -6294,00 | Начисленный налог на прибыль |

**4.2. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения   
(ф. 0503721):**

**Доходы учреждения:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | | **КОСГУ** | **Сумма, руб.** | **Источник финансирова-ния** | |
| Доходы от собственности | | 121 | 0,00 | - | |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | | 130 | 34 400 174,83 | 2,4 | |
| Безвозмездные поступления текущего характера | | 150 | 8 574 061,83 | 5 | |
| Доходы от операций с активами | | 170 | -1 608 358,00 | 4 | |
| Прочие доходы | | 180 | 540,00 | 2 | |
| Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления | | 190 | 1 299 918,00 | 2,4 | |
| **Расходы учреждения:** | |  |  |  | |
| **Наименование** | **Код аналитики** | | **Сумма, руб.** | **Источник финансирова-ния** |  | |
| за счет заработной платы | 211 | | 23 309 701,50 | 2,4,5 |  | |
| за счет прочих выплат | 212 | | 0,00 | - |  | |
| за счет начислений на выплаты по оплате труда | 213 | | 7 038 261,43 | 2,4,5 |  | |
| услуг связи | 221 | | 23 584,59 | 4 |  | |
| транспортных услуг | 222 | | 0,00 | - |  | |
| коммунальных услуг | 223 | | 2 071 737,52 | 2,4 |  | |
| арендной платы за пользование имуществом | 224 | | 0,00 | - |  | |
| работ, услуг по содержанию имущества | 225 | | 447 102,43 | 2,4,5 |  | |
| прочих работ, услуг | 226 | | 7 118 063,15 | 2,4,5 |  | |
| страхование | 227 | | 0,00 | - |  | |
| за счет пособий по социальной помощи населению | 262 | | 140 378,30 | 4,5 |  | |
| за счет прочих расходов | 263,266 | | 163 502,64 | 2,4 |  | |
| расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов | 271 | | 2 000 137,49 | 2,4 |  | |
| материальных запасов | 272 | | 360 452,28 | 2,4,5 |  | |
| безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям | 281 | | 0,00 | - |  | |
| Прочие расходы | 290 | | 274 822,92 | 2,4,5 |  | |
| Чистое поступление основных средств | 310 | | 1 079 063,51 | 4 |  | |
| Чистое поступление непроизведенных активов | 330 | | 0,00 | - |  | |
| Чистое поступление материальных запасов | 340 | | -7 570,05 | 2,4 |  | |

По стр. 400 ф. 0503721 отражено движение расходов будущих периодов   
в размере -2 355,25руб., из них:

- по приносящей доход деятельности 584,50 рубля (отнесены расходы будущих периодов на расходы текущего года (право пользования программ);

- деятельность по государственному заданию -2 939,75 рублей (отнесены расходы будущих периодов на расходы текущего года (право пользования программ);

- деятельность с целевыми средствами 0,00 рублей.

По стр. 560 ф. 0503721 скорректированы резервы предстоящих расходов   
в размере -70 970,00 руб., из них:

- по приносящей доход деятельности 0,00 рублей

- деятельность по государственному заданию -44 392,00 рублей резервы предстоящих расходов в сумме начисленных отпускных, компенсаций, в том числе обязательные страховые взносы текущего года и на следующий год;

- деятельность с целевыми средствами -26 578,00 рублей резервы предстоящих расходов в сумме начисленных отпускных, компенсаций, в том числе обязательные страховые взносы текущего года и на следующий год.

**4.3. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).**

Вид деятельности «Доходы, полученные учреждениями от оказания платных услуг» показатели отсутствуют.

**4.4. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения   
(ф. 0503768).**

Основные средства на 01.01.2023 составили сумму – 36 852 175,58 руб., в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения» (в рублях) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (в рублях) | Субсидии на иные цели (в рублях) |
| Поступление основных средств | 28 482,00 | 3 059 522,92 | - |
| Выбытие основных средств в том числе в связи с применением СГС «Основные средства» | 36 111,37 | 1 778 342,14 | - |

Амортизация основных средств на 01.01.2023 составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения» (в рублях) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (в рублях) | Субсидии на иные цели (в рублях) |
| Амортизация основных средств | 786 185,75 | 24 882 008,89 | - |

Нематериальных активов на 01.01.2023 нет.

Материальные запасы на 01.01.2023 составили – 1 055 508,72 руб., в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения» (в рублях) | Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (в рублях) | Субсидии на иные цели (в рублях) |
| Поступление материальных запасов | 124 716,81 | 314 421,15 | 11 984,27 |
| Выбытие материальных запасов | 114 877,81 | 331 830,20 | 11 984,27 |

Поступление основных средств по «приносящей доход деятельности» - 28 482,00 рублей, из них:

- производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 4 482,00 руб. (огнетушители);

- машин и оборудования на сумму 24 000,00 руб. – МФУ, телевизор по договору пожертвования.

Выбытие основных средств по «приносящей доход деятельности» - 36 111,37 руб., из них:

- производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 4 482,00 руб. (списание основных средств стоимостью менее 10 000,00 руб. на забалансовый счет - огнетушители);

- прочих основных средств на сумму 31 629,37 руб. – списание учебников, художественной литературы.

Поступление основных средств по «Субсидии на выполнение муниципального задания» - 3 059 522,92 руб., из них:

- производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 458 525,00 руб. школьная мебель - столы, стулья ученические, флипчарты, огнетушители, стационарный маталлодетектор;

- машин и оборудования на сумму 1 623 457,00 руб. компьютерное оборудование - проекторы, ноутбуки, радиосистема, микшер, телевизор, комплектация АРМ, постановка на учет охранной сигнализации 1 275 918,00 руб.

- прочие основные средства на сумму 977 540,92 руб. – поступление учебников и художественной литературы.

Выбытие основных средств по «Субсидии на выполнение муниципального задания» - 1 778 342,14 руб. из них:

- производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 222 075,00 руб. списание основных средств на забалансовый счет стоимостью менее 10 000,00 рублей (огнетушители, школьная мебель, шахматы.

- машин и оборудования на сумму 18 330,00 руб. списание основных средств стоимостью менее 10 000,00 руб. на забалансовый счет (флипчарт, маршрутизатор, коммутатор).

- прочих основных средств на сумму 1 537 937,14 руб. – списание учебников, устаревших по содержанию.

**4.5. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения** [**(ф. 0503769)**](consultantplus://offline/ref=4E9405D38B753D56C5CD336FE654B30D886918E0E52002DCEB32AC5A619045BE8747DD03E570EE7FF056661BC63DE1A22A95FEDFFB95ABD7K834O)**:**

Дебиторская задолженность по финансовому обеспечению – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) на 01.01.2023 г. отсутствует:

Кредиторская задолженность по финансовому обеспечению – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) на 01.01.2023 г. отсутствует

Дебиторская задолженность по финансовому обеспечению - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2023 г. составляет 324 235,72 руб., просроченная задолженность отсутствует

- по счету 4 205 31 в сумме 324 235,72 руб. – остаток средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на основании соглашения, заключенного с учредителем;

Кредиторская задолженность по финансовому обеспечению - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2023 г. составляет 536 417,99 руб., просроченная задолженность отсутствует

- по счету 4 302 23 в сумме 279 007,77 руб. – задолженность за тепловую энергию и ГВС перед ПАО «Тплюс» в сумме 239 967,30 за ноябрь 2022 г.; перед АО «Энергосбытплюс» в сумме 39 040,47 руб. за электроэнергию за ноябрь 2022 г.;

- по счету 4 302 25 в сумме 29 861,20 руб., задолженность перед ООО «Рубеж» за тех. обслуживание тревожной сигнализации, автоматической пожарной сигнализации, СОУЭ и видеонаблюдения, за ТО электрозадвижек внутреннего пожарного водопровода за декабрь 2022 г., в сумме 2 158,00 руб.; перед УФК СЭС Кушва за лабораторные исследования воздуха декабре 2022 г. в сумме 27 703,20 руб.;

- по счету 4 302 26 в сумме 157 325,28 руб., в том числе задолженность 3295,20 руб. перед Качканарским ОВО – филиалом ФГКУ «УВО ВНГ России по Свердловской области» за услуги охраны (кнопка тревожного вызова) декабрь 2022 г., задолженность перед ООО ЧОП «Добрыня» в сумме 150 792,00 руб. за оказанные услуги физической охраны объекта за ноябрь, декабрь 2022 г.; перед УФК СЭС Кушва за лабораторные исследования воды в сумме 3 238,08 руб.;

- по счету 4 303 02 в сумме 6 743,35 руб. начислены страховые взносы по временной нетрудоспособности, в связи с материнством и по уходу за детьми за декабрь 2022 г.;

- по счету 4 303 06 в сумме 465,05 руб. задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2022 г.;

- по счету 4 303 07 в сумме 11 858,97 руб. – задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование (ФФОМС) за декабрь 2022 г.;

- по счету 4 303 10 в сумме 51 156,37 руб. – задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, начисленным на заработную плату за декабрь 2022 г.;

По счету 401 40 в сумме 324 235,72 руб. остаток доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соглашения, заключенного с учредителем.

По счету 4 401 60 в сумме 1 351 408,00 руб. отражена сумма предстоящих расходов на оплату отпусков, страховых взносов на 2023 г.

Дебиторская задолженность по финансовому обеспечению – субсидии на иные цели на 01.01.2023 г. составляет 261 528,69 руб.:

- по счету 5 205 52 в сумме 261 528,69 руб. - на основании соглашения, заключенного с учредителем, остаток средств на финансовое обеспечение выполнения по субсидиям на иные цели;

Кредиторская задолженность по финансовому обеспечению – субсидии на иные цели на 01.01.2023 г. отсутствует.

По счету 401 40 в сумме 261 528,69 руб. - остаток доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели на основании соглашения, заключенного с учредителем.

По счету 4 401 60 в сумме 101 022,00 руб. отражена сумма предстоящих расходов на оплату отпусков, страховых взносов на 2023 г.

Ежеквартально осуществляется сверка расчетов с поставщиками. Осуществляется контроль за заключением договоров в пределах утвержденных лимитов. Составляются графики реструктуризации погашения кредиторской задолженности.

**4.6. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)** поступили и оплачены исполнительные листы на сумму 1000,00 руб.

**4.7. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения   
(ф. 0503773):**

1. Приносящая доход деятельность: (форма 0503773\_tff(v)): на 01.01.2023г. показатели отсутствуют.

2. Деятельность по государственному (муниципальному) заданию (форма 0503773\_tff(z)):

- код строки 410 код причины 03 280 213,16 руб. - счета за декабрь по коммунальным услугам по всем учреждениям;

3. Деятельность с целевыми средствами (форма 0503773\_tff(v)) на 01.01.2023 г. показатели отсутствуют.

**Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения**

**Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица № 4):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта учета | Код счета бухгалтерского учета | Метод оценки и момент отражения операции в учете | |
| Способ ведения | Характеристика |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активы, обязательства, финансовый результат | Х | Организация ведения бухгалтерского учета | Полномочия переданы централизованной бухгалтерии: Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений" ведёт бухгалтерский учет на основании договоров на безвозмездное бухгалтерское обслуживание с учетом изменений и дополнений |
| Основные средства | 0 101 00 000 | Определение срока полезного использования | 1. Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств |
| Амортизация | 0 104 00 000 | Методы начисления амортизации | Линейный метод. Последний день месяца |
| Материальные запасы | 0 105 00 000 | Выбытие материальных запасов | По фактической стоимости. Дата оприходования. Дата выдачи в эксплуатацию. |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | 0 109 00 000 | Распределение накладных затрат | Пропорционально затратам (прямым, накладным, общехозяйственым) |
| Бланки строгой отчетности | 03 | Учет | По стоимости приобретения бланков, кроме проездных билетов - один бланк, один рубль |
| Основные средства в эксплуатации | 21 | Учет | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта |

**Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6):**

При проведении инвентаризации недостачи (излишки) не обнаружены.

По состоянию на 1 января 2023 показатели отсутствуют в следующих формах: форма 0503760 таблица 1, 0503775, 0503779 (вид финансового обеспечения: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, иные цели), 0503773 (вид финансового обеспечения: приносящая доход деятельность, иные цели), 0503772, 0503771, 0503790.

Внутренний финансовый контроль осуществляется на основании Положения о внутреннем финансовом контроле, принятым в МКУ «ЦБОУ», а также на основании принятого графика на 2022 год. Проверки осуществляются по всем журналам операций, плана финансово-хозяйственной деятельности, расходования денежных средств на лицевых счетах по учреждению, инвентаризации по обязательствам, составление бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг.

В соответствии с планом работы бухгалтера-ревизора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» бухгалтером- ревизором Чураковой Н.Ф. проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, рационального и целевого использования ассигнований, выделенных из бюджета в Муниципальном автономном образовательном учреждении «Нижнетуринская гимназия» за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. В результате проверки выявлены следующие нарушения.

1. В Положении об оплате труда работников проверяемых МАОУ отсутствует ссылка на нормативные документы, на основании которых они разработаны.

2. Стимулирующая выплата начислена и выплачена за октябрь 2021 года с нарушением отдельных разделов соответствующих локальных нормативных актов учреждения. Протокол заседания комиссии по распределению стимулирующей части ФОТ за октябрь 2021г. составлен с нарушением Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам МАОУ «НТГ», утвержденного приказом руководителя учреждения от 17 .01.2017г. №18, п.3.6. Неправомерные расходы на стимулирующие выплаты, не предусмотренные локальным нормативным актом, составили 1,9 тыс. руб.

3. Имеет место нарушение ведения табелей учета рабочего времени работников учреждения. В табелях учета рабочего времени педагогического персонала, в том числе внутренних совместителей, не проставляются часы работы (учебные часы) в конкретные рабочие дни, в которые они проводились. Имеет место грубое нарушение ведения табеля учета рабочего времени педагогов (нарушение Учетной политики учреждения, приложение №2). В табелях в нарушение Учетной политики учреждения в графе «совмещение» не указывается дата и номер приказа руководителя учреждения и период совмещения или расширения зоны обслуживания.

4. Не представлены к проверке (не составлены) графики рабочего времени для должностей работников, предусмотренных штатным расписанием - педагога дополнительного образования, учителя-логопеда, учителя-дефектолога, педагога-организатора ОБЖ, лаборанта, что является нарушением ст.94 ТК РФ.

5. Проверкой фактического выполнения учебной нагрузки по учебным классным журналам с учебной нагрузкой, заложенной в тарификациях на 2020-2021 и 2021-2022 учебный год, установлено, что за 2021 год учет не замещенных уроков не велся. Восстановление уроков не производилось.

6. Проверкой начисления и выплаты заработной платы работникам МАОУ «НТГ» установлены нарушения. Допущены отдельным работникам неправомерные и необоснованные расходы по заработной плате в сумме 5,5 тыс. руб., нерациональные расходы в сумме 29,6 тыс. руб.

7. Допущены многочисленные ошибочные записи в лицевых счетах работников.

8. Установлены нарушения правильности оформления первичных учетных документов.

Руководитель О. В. Каркашевич

Главный бухгалтер МКУ «ЦБОУ» М.С. Фита