|  |
| --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |
|   |
|  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | 0503160 |
|  |

|  |
| --- |
| на 1 января 2023 г. |

 | Дата | 01.01.2023 |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  |

|  |
| --- |
| ПБС |

 |
| получатель бюджетных средств, главный администратор, |  |
| администратор доходов бюджета, | по ОКПО | 52939175 |
| главный администратор, администратор |  |  |
| источников финансирования |  |  |
| дефицита бюджета | муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений департамента образования мэрии города Ярославля | Глава по БК | 803 |
| Наименование бюджета | Бюджет города Ярославля |  |  |
| (публично-правового образования) | по ОКТМО |

|  |
| --- |
| 78701000 |

 |
|

|  |
| --- |
| Периодичность: месячная, квартальная, годовая |

 |  |  |
|

|  |
| --- |
| Единица измерения: руб. |

 | по ОКЕИ | 383 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  |  |  |  |  |
| **Общие сведения**

|  |
| --- |
| В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" МКУ ЦОФ департамента образования мэрии города Ярославля относится к типу казенного учреждения, созданного для выполнения целей, связанных с обеспечением единых подходов в функционировании, оптимизации бюджетных расходов, развитии и эксплуатации материально-технической базы, координации и контроля работы, направленной на обеспечение здоровых и безопасных условий труда и обучения в муниципальных образовательных учреждениях, находящихся в ведении департамента образования мэрии города Ярославля. Функции и полномочия учредителя учреждения от имени города Ярославля осуществляют: департамент образования мэрии города Ярославля в части принятия решений о создании, изменении типа и ликвидации учреждения. Комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом. Финансирование осуществляется за счет средств бюджета города Ярославля на основании бюджетной сметы.     |

  |
| **Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**

|  |
| --- |
| МКУ ЦОФ департамента образования мэрии города Ярославля осуществляет хозяйственную деятельность в соответствии с предметом и целями, с учетом требований законодательства РФ, Ярославской области, муниципальных правовых актов и устава, утвержденного приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 29.05.2014 г. № 01-05/349. Единоличным исполнительным органом Центра является его руководитель - директор, назначаемый и освобождаемый от должности Учредителем в установленном порядке. |

  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

|  |
| --- |
| В 2022 году МКУ ЦОФ департамента образования мэрии города Ярославля осуществляло расходование бюджетных средств  в соответствии с утвержденной сметой и их целевым назначением. Расходы произведены в полном объеме согласно представленным документам.    По состоянию на 01.01.2023 года фактическая численность сотрудников составляет 54 человек (из них: 3 человек находятся в отпуске по уходу за ребенком). Оснащение кабинетов мебелью, компьютерной техникой и комплектующими - 85%. Обеспечен выход в интернет для сотрудников учреждения.Сотрудники учреждения обновляют и совершенствуют свои профессиональные знания. В 2022 году прошли обучение в учебных комбинатах (ГБУ ЯО ПСС ЯО, Мелиоратор ЧУДПО УК, УМЦ Зщита ЧУ ДПО, УПКС ЧОУ ДПО, ЧУДПО ИПК "Профессиональная безопасность, ИПК Эксперт ЧУДПО) - 9 человек, в т. ч. директор и заместитель директора по АХР - 2 человека. В 2022 году было заключено 70 контрактов, из них 2 - закупки у поставщиков в соответствии с пунктами 1 – 3, 6 – 23, 26 – 38 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 793 600 руб.; 68 - закупки малого объема (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) -  на сумму 1 339 331,62 руб. Общая стоимость имущества учреждения на 01.01.2023 года составляет:- основные средства (балансовая стоимость) - 6 100 385,56 рублей.- материальные запасы - 222 603,92 рублей.На 01.01.2023 года процент износа основных средств составил 71,4 %.За 2022 год приобретено основных средств на сумму 159 531,72 рублей, материальных запасов на сумму 358 782,06 рублей.В 2022 году на основании извещения от 22.12.2022 г. № 52 от департамента образования мэрии города Ярославля было получено движимое имущество (полка) на сумму 1 147,98 рублей.Были сделаны проводки Д 101,36 (310) К 304.04 (310), Д 401.20 (271) К 101.36 (411) с одновременной постановкой на забалансовый 21.36 счет бухгалтерского учета.Также в 2022 году была проведена модернизация основных средств (системные блоки) на сумму 25 398,00 рублей.Были сделаны проводки Д 101.34 (310) К 106.31 (310), Д 401.20 (271) К 104.34 (411).Балансовая стоимость недвижимого имущества учреждения на 01.01.2023 года - 1 029 566,86 рублей.Балансовая (кадастровая) стоимость недвижимого имущества (земельный участок) на 01.01.2023 года - 12 719 927,13 рублей. |

  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**

|  |
| --- |
| В 2022 году было утверждено 28 390 153,15 рублей лимитов бюджетных обязательств. Исполнение денежных обязательств произведено на сумму 28 385 758,22 руб., что составляет 99.9 %. |

  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**

|  |
| --- |
| В 2022 году было произведено списание иного движимого имущества: жалюзи, кресла, стулья, стол, огнетушители, копировальный аппарат, дюралайт светодиодный, микроволновая печь на общую сумму 86 050,91 рублей.По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность по средствам городского бюджета составляет в сумме 13 572,08 рублей (в т. ч. просроченная дебиторская задолженность). Это задолженность за ФСС РФ по выплатам за дополнительные дни по уходу за детьми-инвалидами за ноябрь-декабрь 2022 г.Кредиторская задолженность по средствам городского бюджета по счету 302.00 на 01.01.2023 года  составляет 113 687,41 рублей, по счету 303.00 - 527 058,56 рублей. Это задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам за декабрь 2022 г.  Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Основные крупные кредиторы: ПАО ТГК-2, ПАО ТНС Энерго Ярославль. Основные факторы возникновения кредиторской задолженности это: коммунальные затраты, расчеты по которым будут осуществляться из финансирования 2023 года.Форма 0503121 в сравнении с формой 0503168 содержит 2 предупреждения, которые подразумевают под собой, что в форме 768 сумма приобретения основных средств отражается на счете 106 "Вложения в основные средства" и счете 101 "Основные средства". А в форме 0503121 данная сумма отражается один раз в чистом поступлении основных средств. |

  |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

|  |
| --- |
| Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г. № 33н. Перед составлением годовой отчетности в конце 2022 года была произведена инвентаризация имущества, расчетов согласно приказа № 01-04/219 от 14.11.2022 г. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.Перечень предоставленных пустых форм бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием в них информации:1. Форма № 173 (1, 3) "Сведения об изменении остатков валюты баланса".2. Форма № 175 "Сведения о принятых и не исполненных обязательствах".3. Форма № 178 (1, 3) " Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств".4. Форма № 296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета". |

  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| Директор |

 |   |  |

|  |
| --- |
| О.А. Ширкина |

 |  |  |
|  |  | (расшифровка подписи) |  |  |
|

|  |
| --- |
| **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |
|
|

|  |
| --- |
| Сертификат: 142ACD93DCF039890D6E17F8D74089908EE19660Владелец: Ширкина Ольга АльбертовнаДействителен с 18.01.2022 по 18.04.2023 |

 |
|  |  |  |  |  |  |

 |
|  |   |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| Главный бухгалтер |

 |   |  |

|  |
| --- |
| М.Е. Уханова |

 |  |  |
|  |  | (расшифровка подписи) |  |  |
|

|  |
| --- |
| **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |
|
|

|  |
| --- |
| Сертификат: 11A94BCB3EF656F9FC5F8C2759A83F9AВладелец: Уханова Марина ЕвгеньевнаДействителен с 20.10.2022 по 13.01.2024 |

 |
|  |  |  |  |  |  |

 |
|  |   |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| Главный бухгалтер |

 |   |  |

|  |
| --- |
| М.Е. Уханова |

 |  |  |
|  |  | (расшифровка подписи) |  |  |
|

|  |
| --- |
| **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |
|
|

|  |
| --- |
| Сертификат: 11A94BCB3EF656F9FC5F8C2759A83F9AВладелец: Уханова Марина ЕвгеньевнаДействителен с 20.10.2022 по 13.01.2024 |

 |
|  |  |  |  |  |  |

 |
|  |   |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
| 31 января 2023 г. |

 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | Таблица №3 |  |
|  | **Сведения об исполнении текстовых статейзакона (решения) о бюджете** |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Содержание статьи закона (решения) о бюджете |  |  | Результат исполнения |  |  | Причины неисполнения |  |
|  | 1 |  |  | 2 |  |  | 3 |  |
|  | Статья 184.1 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) Решение муниципалитета города Ярославля от 17 декабря 2021 года N 611 "О бюджете города Ярославля на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 гг." |  |  | Утверждено лимитов бюджетных обязательств на сумму 28 390 153,15 руб. Принято бюджетных обязательств на сумму 28 385 758,22 руб. Исполнено на сумму 28 385 758,22 руб. |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Таблица №4 |  |
| **Сведения об основных положениях учетной политики** |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование объекта учета | Код счета бюджетного учета |  | Способ ведения бюджетного учета |  |  | Характеристика применяемого способа |  |
| 1 | 2 |  | 3 |  |  | 4 |  |
| Основные средства (принятие к учету) |

|  |
| --- |
| 0 10100000 |

 |  | По первоначальной стоимости, дата принятия к учету. Учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, осуществляется на забалансовом счете 21 |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Основные средства (принятие к учету) |

|  |
| --- |
| 0 10400000 |

 |  | На объекты стоимостью свыше 100 000,00 рублей начисление амортизации производится линейным способом в последний день месяца. На объекты основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию. Амортизация не начисляется на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно. |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Материальные запасы (списание, отпуск) |

|  |
| --- |
| 0 10500000 |

 |  | По средней фактической стоимости материальных запасов. |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Материальные запасы (принятие к учету) |

|  |
| --- |
| 0 10500000 |

 |  | По фактической стоимости материальных запасов, дата оприходования. |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Вложения в основные средства. |

|  |
| --- |
| 0 10600000 |

 |  | По фактическим затратам, дата возникновения затрат. |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Расчеты по принятым обязательствам. |

|  |
| --- |
| 0 30200000 |

 |  | По методу начисления, дата возникновения расходов. |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Лимиты бюджетных обязательств |

|  |
| --- |
| 0 50100000 |

 |  | Суммы принятых бюджетным учреждением лимитов бюджетных обязательств на соответствующих финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050113000 "Лимиты бюджетных ассигнований получателя бюджетных средств" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050115000 "Полученные лимиты бюджетных средств"; суммы изменений лимитов бюджетных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050113000 "Лимиты бюджетных ассигнований получателя бюджетных средств" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050115000 "Полученные лимиты бюджетных средств".При этом сумма уменьшений принятых лимитов бюджетных обязательств отражается способом "Красное сторно". |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Операции по принятию учреждением обязательств (денежных обязательств) и их изменению. |

|  |
| --- |
| 0 50200000 |

 |  | Суммы принятых бюджетным учреждением обязательств на соответствующих финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050211000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050113000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств"; суммы изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050211000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050113000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств".При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно";сумма обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной бюджетным учреждением возникла обязанность бюджетного учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050211000 "Принятые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050212000 "Принятые денежные обязательства"; сумма изменений объема денежных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050211000 "Принятые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050212000 "Принятые денежные обязательства". При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно". Суммы принятых бюджетным учреждением отложенных обязательств за счет ЛБО отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0502299000 "Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового года)" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050193000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств"; суммы изменений принятых бюджетным учреждением отложенных обязательств отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового года)" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050193000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств".При этом сумма уменьшений принятых отложенных обязательств учреждения отражается способом "Красное сторно". |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
| Бюджетные ассигнования |

|  |
| --- |
| 0 50300000 |

 |  | Суммы принятых бюджетным учреждением бюджетных ассигнований на соответствующих финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050313000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050315000 "Полученные бюджетные ассигнования"; суммы изменений лимитов бюджетных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050313000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050315000 "Полученные бюджетные ассигнования ".При этом сумма уменьшений принятых бюджетных ассигнований отражается способом "Красное сторно". |  |  | Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений. |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |