

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение Бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования Динской район "Средняя общеобразовательная школа №31"

Обособленное подразделение _____

Учредитель Управление образования администрации муниципального образования Динской район

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД _____

Дата _____

по ОКПО _____

по ОКТМО _____

по ОКПО _____

Глава по БК _____

к Балансу по форме _____

по ОКЕИ _____

КОДЫ
0503760
01.01.2020
36622311
03614000
02100088
925
0503730
383

Общие сведения

Муниципальное бюджетное Общеобразовательное учреждение Муниципального Образования Динской Район "Средняя Общеобразовательная Школа № 31 Имени Бессмертного Полка Станицы Старомышастовской"

ИНН 2330019613
КПП 233001001
ОГРН 1022303617049

Дата образования: 9 января 2001

Адрес: 353220, Краснодарский край, Динской р-н. ст-ца Старомышастовская, ул. Советская, 49.

Организационно-правовая форма (ОКОИФ 75403) - муниципальные бюджетные учреждения. Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 925. В финансовом управлении администрации муниципального образования Динской район учреждению открыты лицевые счета. Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет. Бухгалтерский учет ведется, на основании заключенного договора, КУ МО Динской район "Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры".

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Динской район. От имени муниципального образования Динской район функции и полномочия учредителя и собственника имущества в отношении Учреждения осуществляются администрацией муниципального образования Динской район, в лице главы муниципального образования Динской район, управления имущественных и земельных отношений администрации и отраслевого органа администрации, в ведении которого находится Учреждение – управление образования;

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляет Контрольно-счетная палата МО Динской район.

Штатная численность работников составляет 76 человек, в том числе педагогических работников - 53 человека.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Информация о результатах исполнения учреждением государственного (муниципального) задания опубликовано на сайте www.bus.gov.ru.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 51872449 рублей 91 копейка, в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - 25668880 рублей 86 копеек;
 - 2) особо ценное движимое имущество - 11829982 рубля 67 копеек; из них:
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 5149276 рублей 62 копейки;
 - транспортное средство - 3700000 рублей;
 - производственный и хозяйственный инвентарь - 1645562 рубля 73 копейки;
 - прочие основные средства - 1335143 рубля 32 копейки.
 - 3) иное движимое имущество - 14373586 рублей 38 копеек, из них:
 - нежилые помещения (здания, сооружения) движимое имущество - 346920 рублей
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 4608253 рубля 24 копейки;
 - производственный и хозяйственный инвентарь - 2402447 рублей 69 копеек.
 - прочие основные средства - 7015965 рублей 45 копеек.
- Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 36994848 рублей 82 копейки (71,32% от стоимости). Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Недостачи и порчи имущества в 2019 году не выявлено. Основные средства использовались для нужд учреждения по своему целевому назначению. Объектов основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации (неиспользуемые) в учреждении отсутствуют.

В 2019 году учреждением был заключен договор аренды стоянки автобуса - 12000 рублей 00 копеек. Срок окончания договора аренды 31.12.2019 год. Объектов аренды учреждения нет. Объектов аренды учреждения на конец года нет.

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

Объем закупок в 2019 году составил за счет субсидии на выполнение муниципального задания 6 449 394,58 руб., за счет субсидии на иные цели 3 911 028,36 руб., за счет внебюджетных средств 62 260,01 руб.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

На выполнение муниципального задания Бюджетному общеобразовательному учреждению муниципального образования Динской район "БОУ СОШ № 31" выделено 42 050 211,56 руб., исполнено 100% руб. Субсидии на иные цели в 2019 году утверждены в сумме 4 585 894,85 рублей, процент исполнения - 99,9%, остаток составил 1 016,22 рублей, в том числе: - Реализация мероприятий государственной программы Краснодарского края "Дети Кубани" (софинансирование) в сумме 292 179,08 руб., - Выплата мер соц. поддержки педагогическим работникам общеобразовательных учреждений в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности в сумме 4 110,64 руб., - Осуществление муниципальными учреждениями капитального ремонта в сумме 350 000,00 руб., - Осуществление частичной компенсации удорожания стоимости питания обучающихся в ОУ, обеспечение молоком и молочными продуктами, организация льготного питания детей из семей со среднедушевым доходом в сумме 1 490 759,30 руб., - Проведение противопожарных мероприятий

в общеобразовательных учреждениях в сумме 29 000,00 руб., - Выплата мер соц. поддержки педагогическим работникам общеобразовательных учреждений в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, расположенных на территории Краснодарского края, проживающим и работающим в сельской местности 432 739,00 руб., - Организация льготного питания детей из многодетных и семей со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума на душу населения, установленного в Краснодарском крае в ОУ 211 840,00 руб., - Материально-техническое обеспечение пунктов проведения экзаменов для ГИА по программам основного, среднего общего образования и выплате педагогам, участвующим в ГИА компенсации за работу при организации и проведении экзамена в сумме 90 723,36 руб., - Мероприятия по погашению кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 50 000,00 руб. Исполнение по данным программам составило 100%. Субсидия на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей (мероприятия по организации отдыха, оздоровления детей) в размере 64 000руб., исполнение составило – 98,8 % или 63 204,78 рублей. Субсидия на Мероприятия по расходованию средств для финансового обеспечения исполнения депутатами наказов избирателей в сумме 1 474 266,20 руб., исполнение составило 99,9 % или 1 474 045,20 руб..

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Ф-0503768

При начислении амортизации основных средств стоимостью от 100000 рублей применяется линейный способ начисления амортизации, стоимость основных средств до 100000 рублей 100% начисление амортизации, стоимостью основных средств до 10000 рублей списываются при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет 21. Метод определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств согласно ОКОФ 013-214 действует с 01.01.2017 года по максимальному сроку использования.

Балансовой и остаточной стоимости временно не эксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств нет. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимости (КФО4) на сумму 15900613 рублей 08 копеек, (КФО2) на сумму 2220 рублей. Балансовой и остаточной стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет. Ограниченных прав собственности или иных предоставляемых прав нет. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждение не в праве использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств 41584640 рублей 33 копейки. Инвестиционной недвижимости нет. Сумм, признанных в качестве дохода, от оплаты за пользование имуществом (арендной платы) и увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств "инвестиционная недвижимость" нет. Сумм признанных в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и на содержание имущества), связанных с инвестиционной недвижимостью на сумму 1204452 (поставщик 1 Гарант-НВО- ремонт кровли). Доходов от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода нет. В 2019 году не выявлено признаков обесценения активов.

Перед годовым отчетом была проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2019 года, Приказ № 465-О от 25.09.2019 года, расхождений и замечаний не выявлено.

ф.0503769

КФО 2 "Собственные доходы учреждения" Дебиторская задолженность на конец года составила 92953,69 руб. в результате образования задолженности родителей по оплате за

дополнительные услуги по счету 205.31 в сумме 28100,00 руб. и по счету 305.35 в сумме 64853,69 рублей. Кредиторская задолженность по счету 303.03 в сумме 5892,30 руб., оплата будет произведена в 1 квартале 2020 года.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" Дебиторская задолженность на конец года составила 573686,94 рубля из них : аванс поставщикам за выполнение услуг и материалов в размере 325143,15 и по счету 303 в размере 248415,69 рублей. Кредиторская задолженность на сумму 319594,71 руб. из них: на сумму 85828,70 руб.- документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода и на сумму налогов 233745,01 руб. срок оплаты которых в январе 2020 года.

КФО 5 " Субсидии на иные цели" Дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность на конец года составила 93250,90 рублей - - документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Перед составлением бюджетной отчетности за 2019 год проведена годовая инвентаризация активов и обязательств, на основании приказа руководителя учреждения №465-О от 25.09.2019 года, расхождений по результатам инвентаризации нет.

Судебные решения (исполнительные документы) по исполнению денежных обязательств в учреждение не поступало.

Предоставленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы из нормативно правовых актов, регулирующих составление отчетности и ведение бухгалтерского учета:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н);
- Федеральный стандарт «Основные средства» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н);
- Федеральный стандарт «Аренда» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н);
- Федеральный стандарт «Обесценение активов» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н);
- Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н).
- Федеральный стандарт №274н от 30.12.2017 – «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Федеральный стандарт «События после отчетной даты». Приказ Минфина России № 275н от 30.12.2017
- Федеральный стандарт «Отчет о движении денежных средств». Приказ Минфина России № 278н от 30.12.2017
- Федеральный стандарт «Доходы». Приказ Минфина России № 32н от 27.02.2018
- Федеральный стандарт «Влияние изменений курсов иностранных валют». Приказ Минфина России № 122н от 30.05.2018
- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, утвержденную приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н.
- Приказ МФ РФ от 01. 12. 2010г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" с учетом изменений внесенных приказом 89Н от 29.08.2014 года.

Перечень форм не включенных в состав отчетности в виду отсутствия числовых значений.

- Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций
- 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения

- 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах
- 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения
- 0503772 Сведения о суммах заимствований
- 0503773 Сведения об изменении валюты баланса
- 0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения
- 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
- 0503830 Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения



 (подпись)
  (расшифровка подписи)

 (подпись)
  (расшифровка подписи)

 (подпись)
  (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

ОГРН	
ИНН	
КПП	

(наименование, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)


(подпись)


(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
организация предоставления общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам	реализация основных общеобразовательных программ: образовательной программы начального общего образования, в том числе адаптированной образовательной программы начального общего образования для детей с задержкой психического развития, образовательной программы основного общего образования, в том числе адаптированной образовательной программы основного общего образования для детей с задержкой психического развития, образовательной программы среднего общего образования, в том числе образовательной программы среднего общего образования различного профиля	Федеральный закон от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", Устав

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
	0 10100	Принятие к учету по первоначальной стоимости на дату подписания акта приема-передачи в результате обменных или необменных операций. Первоначальной стоимостью объекта приобретенного в результате обменной операции является его справедливая стоимость определенная методом рыночных цен на дату его приобретения за исключением случаев, когда справедливую стоимость не возможно надежно оценить. Списание по остаточной стоимости при выдаче в эксплуатацию	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 10300	Принятие к учету по кадастровой стоимости	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
	0 10100	Принятие к учету по первоначальной стоимости на дату подписания акта приема-передачи в результате обменных или необменных операций. Первоначальной стоимостью объекта приобретенного в результате обменной операции является его справедливая стоимость определенная методом рыночных цен на дату его приобретения за исключением случаев, когда справедливую стоимость не возможно надежно оценить. Списание по остаточной стоимости при выдаче в эксплуатацию	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 10300	Принятие к учету по кадастровой стоимости	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 10400	Линейный способ: по объектам основных средств (недвижимого имущества) при принятии его к учету. По объектам стоимостью до 100000 руб. включительно начисляется в размере 100% балансовой стоимости; по объектам стоимостью выше 100000 руб. (линейным способом) в установленном порядке нормами амортизации; по объектам библиотечного фонда стоимостью от 10000 руб. до 100000 включительно начисляется в размере 100%; Стоимостью свыше 100000 руб. линейным методом. На объект стоимостью до 10000 руб. амортизация не начисляется, основное средство	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом.	
	0 10500	Принятие к учету по фактической стоимости на дату поступления в учреждение. Списание по средней фактической стоимости на дату выдачи в эксплуатацию, списание по меню требованию.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 10600	По фактическим затратам, момент фактически произведенных расходов.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 11100	принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20134	Кассовый метод на дату выписки	Приказ МФ РФ от

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		приходного (расходного) кассового ордера.	01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20500	Принятие к учету расчетов по суммам доходов (поступление), начисленных в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20600	Кассовый метод. На основании платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 20800	Кассовый метод. На основании платежного поручения, выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			«Основные средства»
	0 20900	Метод начисления исходя из рыночной стоимости	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 30200	Метод начисления на момент перехода права собственности (дата выставления счета-фактуры, акта выполненных работ, накладной)	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 30300	Метод начисления в момент возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 30403	Метод начисления	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			№ 162н СГС «Основные средства»
	0 40100	Метод начисления доходов и расходов текущего финансового года и начисления финансового результата текущей деятельности учреждения	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 40140	Метод начисления доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. По кредиту данного счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 40150	Метод начисления. Порядок списания - равномерно на	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		основании расчета и бухгалтерской справки в течение срока полезного использования	№ 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»
	0 40160	Метод начисления рассчитывается ежемесячная оценка индивидуальных обязательств учреждения перед работниками. Резерв по претензионным требованиям формируется по мере необходимости.	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»

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
Годовая инвентаризация на 01.10.2019 год	25 сент. 2019 г.	465-О	25 сент. 2019 г.	0 10100	0,00	В результате проведения годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 года излишек и недостач не выявлено.Признаков обесценения не выявлено.Расхождений не выявлено.Замечаний нет.
Годовая инвентаризация на 01.10.2019 год	25 сент. 2019 г.	465-О	25 сент. 2019 г.	0 10300	0,00	В результате проведения годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 года излишек и недостач не выявлено.Признаков обесценения не выявлено.Расхождений не выявлено.Замечаний нет.
Годовая инвентаризация	25 сент. 2019 г.	465-О	25 сент. 2019 г.	0 10500	0,00	В результате проведения

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
на 01.10.2019 год						годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 года излишек и недостач не выявлено.Признаков обесценения не выявлено.Расхождений не выявлено.Замечаний нет.