

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
муниципального образования Динской район "Средняя
общеобразовательная школа № 31 имени Бессмертного полка станицы
Старомышастовской"

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

01.01.2021

36622311

03614000

02100088

925

0503730

383

Общие сведения

Пояснительная записка составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25 сентября 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям Федеральных государственных стандартов "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н), "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Приказ Минфина России от 31.12.16 N 260н) и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральными законами, а также другими нормативными актами РФ, нормативными актами учредителя и уставом.

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". Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией на основании положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Положения единой учетной политики размещены на официальном сайте ГРБС.

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.

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

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Учреждение выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.

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

Объем закупок в 2020 году по Учреждению составил по КФО 2 - 56400,01 руб., по КФО 4 - 5551524,4 руб., по КФО 5 - 9389916,55 руб.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 53536898 рублей 74 копеек, в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - 26015800 рублей 86 копеек;
- 2) особо ценное движимое имущество - 12507679 рублей 38 копеек; из них:
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 5253376 рублей 62 копеек;
 - транспортные средства - 3700000 рублей;
 - производственный и хозяйственный инвентарь - 2056859 рублей 44 копеек;
 - прочие основные средства - 1497443 рублей 32 копеек.
- 3) иное движимое имущество - 15013418 рублей 50 копеек, из них:
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 4779103 рублей 24 копеек;
 - производственный и хозяйственный инвентарь - 2947816 рублей 69 копеек;
 - прочие основные средства - 7286498 рублей 57 копеек.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 38769172 рублей 39 копеек (72,42% от стоимости).

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. 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.

Объектов аренды учреждения нет.

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

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 40078218,82 руб., исполнено 100% руб.

Субсидии на иные цели в 2020 году утверждены в сумме 11146289,24 рублей, процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: - в сумме 793383,99 на выплату 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 (краевой бюджет); - в сумме 1302900 на проведение противопожарных мероприятий в общеобразовательных учреждениях; - в сумме 920822,52 на 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 91900 на организацию 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; - в сумме 6639,85 на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей (мероприятия по организации отдыха, оздоровления детей); - в сумме 4471569,8 на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края "Развитие образования" (благоустройство); - в сумме 1364225,02 на организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях (федеральный и краевой бюджет); - в сумме 347800 на приобретение муниципальными учреждениями движимого имущества; - в сумме 781494,54 выплата на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы; - в сумме 394703,22 на организацию подвоза детей к месту проведения образовательной деятельности; - в сумме 627910 на мероприятия по расходованию средств для финансового обеспечения исполнения депутатами наказов избирателей; - в сумме 43161,30 на 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.

Исполнение по данным программам составило 100%.

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 53536898 рублей 74 копеек. 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 42609257 рублей 07 копеек. 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. Доходов от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода нет. В 2020 году не выявлено признаков обесценения активов. Перед годовым отчетом была проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2020 года, Приказ № 241/1-о от 30.09.2020 года, расходов и замечаний не выявлено.

ф.0503769

КФО 2 "Собственные доходы учреждения" Дебиторская задолженность на конец года составила 90462,99 руб. в результате образования задолженности родителей по оплате за дополнительные услуги по счету 205.31 в сумме 85453,69 руб. и по счету 303 в сумме 5009,30 рублей. Кредиторская задолженность составила 12237,30 рублей, из них : по счету 205.31 – (Расчеты по доходам от оказания платных услуг) 200 рублей, по счету 303 в сумме 12037,20 руб., оплата будет произведена в 1 квартале 2021 года.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" Дебиторская задолженность на конец года составила 78080577,02 рубля из них : по счету 205.31 – (Расчеты по доходам от оказания платных услуг) на сумму 77438639,24 рубля, по счету 206 аванс поставщикам за выполнение услуг и материалов в размере 47343,95 и по счету 303 в размере 594593,83 рубля. Кредиторская задолженность на сумму 1037903,90 руб. из них: на сумму 278671,02 руб. - документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода и на сумму налогов 759232,88 руб. срок оплаты которых в январе 2021 года.

КФО 5 "Субсидии на иные цели" Дебиторская задолженность по счету 205.52 – (Расчеты по поступлениям текущего характера от сектора гос. упр.) составила 1634871,05 рублей. Кредиторская задолженность на конец года составила 137934,60 рублей. Из них по счету 302 - 33104,79 - документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода и по счету 303 - 104829,81 рублей.

Ф-0503773

Были выявлены ошибки прошлых лет по начислению налогов на сумму 771,30 рублей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

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»,
- Федеральные стандарты бухучета для учреждений госсектора.
- 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,

Информация в таблице 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами Учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.

Для осуществления контрольных мероприятий в учреждении создана инвентаризационная комиссия и постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

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

- Таблица № 1 Сведения о направлениях деятельности
- 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
- 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



Директор

Руководитель
планово-
экономической
службы

Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

А.И. Черкашин

(расшифровка подписи)

Н.Е. Подгорная

(расшифровка подписи)



(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Казенное учреждение муниципального образования Динской район
"Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры",
Краснодарский край, Динской район, ст-ца Динская, ул. Ленина 24

(наименование, местонахождение)

ОГРН 1022303620107

ИНН 2330030215

КПП 233001001

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

директор

(должность)

(подпись)

С.Г. Огренич
(расшифровка подписи)

Исполнитель

главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

О.А. Хобля
(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Материальные запасы		Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Материальные запасы		Определение фактической стоимости	Определяется по фактической стоимости приобретения с учетом всех затрат. В случае получения на безвозмездных условиях, а так же от выбытия основных средств признается их текущая оценочная стоимость.
Расходы будущих периодов		формирование резерва	Расчет производится по каждому сотруднику. Резервы начисляются ежемесячно
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы КУ МО Динской район "ЦБУОиК"
Объекты учета аренды		Оценка объектов	Дата

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат	подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования
Объекты учета аренды		Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме	Сумма справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование
Бланки строгой отчетности		учет	Условная оценка "один бланк - один рубль"
Основные средства в эксплуатации		учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства		Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			поставщиками (подрядчикам и, исполнителям и)
Основные средства		Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономически х выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств на основании решения комиссии в соответствии с федеральным стандартом "Основные средства"
Основные средства		Отражение объекта при первом применении СГС "Основные средства"	По ранее сформированным оценкам В случае если балансовая стоимость объекта до первого применения не была

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			сформирована, в условной оценке "один объект - один рубль"
Амортизация		Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	. Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Амортизация		Методы начисления амортизации	Линейный способ