

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования Динской район "Средняя общеобразовательная школа №53 имени Героя Советского Союза Анатолия Николаевича Березового"

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

36622898

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 - 0 руб., по КФО 4 - 3256615,30 руб., по КФО 5 - 3471753,40 руб.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 15317361 рублей 14 копеек, в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - 5250744 рублей;
- 2) особо ценное движимое имущество - 3931581 рублей 60 копеек; из них:
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 1139306 рублей 30 копеек;
 - транспортные средства - 2220000 рублей;
 - производственный и хозяйственный инвентарь - 220182 рублей 71 копейка;
 - прочие основные средства - 352092 рубля 59 копеек.

- 3) иное движимое имущество - 6135035 рублей 54 копеек, из них:
 - офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 2049428 рублей 42 копеек;
 - производственный и хозяйственный инвентарь - 1720063 рублей 76 копеек;
 - прочие основные средства - 2365543 рублей 36 копеек

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 13039241 рублей 72 копеек (85,13% 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 "Средняя общеобразовательная школа № 53 имени Героя Советского Союза А.Н. Березового" выделено 13682775,40 руб., исполнено 100% руб.

Субсидии на иные цели в 2020 году утверждены в сумме 3985178,97 рублей, процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: - в сумме 198648,56 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 186000,00 на оказание дополнительной помощи местным бюджетам для решения социально-значимых вопросов местного значения; - в сумме 201140,00 на мероприятия по расходованию средств для финансового обеспечения исполнения депутатами наказов избирателей; - в сумме 220510,00 на приобретение муниципальными учреждениями движимого имущества; - в сумме 181692,22 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 28010,00 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 6419,85 на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей (мероприятия по организации отдыха, оздоровления детей); - в сумме 233180,26 на организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях (федеральный, краевой, местный бюджет); - в сумме 2082595,20 на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края "Развитие образования" (благоустройство); - в сумме 332205,87 на организацию подвоза детей к месту проведения образовательной деятельности; - в сумме 278386,11 на выплату 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 36390,90 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 15317361 рублей 14 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 12908455 рублей 95 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 № 120-о/д от 30.09.2020 года,расхождений и замечаний не выявлено.

Форма 0503769

КФО 2 "Собственные доходы учреждения" дебиторская задолженность на конец текущего года в сравнении с началом года увеличилась и составила 42319,94 руб. По счету 205.35 – 28974,98 руб., по счету 209.41 – 13344,96 руб., начислена неустойка за нарушение сроков выполнения работ. Кредиторская задолженность на конец текущего года уменьшилась и составила 2669,00 руб. по счету 303.03.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" произошло увеличение дебиторской задолженности на конец текущего года. Дебиторская задолженность составила 25463862,64 руб., по счету 205.31 – 25218649,06 руб., т.к. начислен доход будущих периодов в сумме субсидии на выполнение муниципального задания; по счету 206.00 – 243762,26 руб., авансовые платежи за услуги, которые будут выполнены в 2021 году; по счету 303.00 – 1451,32 руб. Сумма кредиторской задолженности на конец года также увеличилась и составила 326396,67 руб.: по счету 302.00 – 107892,21 руб., образовалась в результате предоставления документов на оплату контрагентами после окончания отчетного периода, по счету 303.00 – 218504,46 руб. образовалась за счет начисления налогов, оплата которых будет произведена в 2021 году.

КФО 5 "Субсидии на иные цели" дебиторская задолженность на конец года увеличилась по сравнению с началом года и составила 748176,60 руб. по счету 205.00, т.к. начислен доход будущих периодов в сумме субсидии на иные цели. Сумма кредиторской задолженности увеличилась и составила 54589,00 руб. по счету 302.00, т.к. документы на оплату контрагентом были предоставлены после окончания отчетного периода.

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
- 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



Руководитель
экономического
отдела

(подпись)

О.Г. Грек

(расшифровка подписи)

(подпись)

Н.Е. Подгорная

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

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
Основные средства		Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
Основные средства		Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономически выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств на основании

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			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 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

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Амортизация		Методы начисления амортизации	Линейный способ
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

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			"ЦБУОиК"
Объекты учета аренды		Оценка объектов учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат	Дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного
Объекты учета аренды		Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме	Сумма справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование
		учет	Условная оценка "один бланк - один рубль"
объекта в эксплуатации		учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта