

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.

Учреждение Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования Динской район "Средняя общеобразовательная школа № 5 имени Героя Советского Союза Алексея Петровича Компанийца"

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

36622059

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 31.12.2015 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 - 75535,26 руб., по КФО 4 - 5750612,38 руб., по КФО 5 - 3447259,84 руб.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 30441442 рублей 86 копеек, в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) 10783704 рублей 96 копеек;
- 2) особо ценное движимое имущество 15744477 рублей 95 копеек, из них офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 4614579 рублей 83 копейки, транспортные средства 2220000 рублей 00 копеек, инвентарь производственный и хозяйственный 789027 рублей 76 копеек, прочие основные средства 1019870 рублей 36 копеек.
- 3) иное движимое имущество 11014259 рублей 95 копеек, из них: офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 3467327 рублей 18 копеек, производственный и хозяйственный инвентарь 2762367 рублей 92 копейки, прочие основные средства 4784564 рублей 85 копеек.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 24368010 рублей 95 копеек. (80,04 % 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 2020 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. 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 № 5" выделено 34346869,32 руб., исполнено 100% руб.

Субсидии на иные цели в 2020 году утверждены в сумме 4850555,87 рублей, процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе: - в сумме 554649,77 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 53667,12 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 (местный бюджет); - в сумме 671679,15 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 264000,00 на оснащения помещений муниципальных общеобразовательных организаций оборудованием для обеззараживания воздуха, предназначенным для работы в присутствии людей; - в сумме 1064447,02 на организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях (федеральный, краевой, местный бюджет); - в сумме 514300,00 на оказание дополнительной помощи местным бюджетам для решения социально-значимых вопросов местного значения; - в сумме 35297 на приобретение муниципальными учреждениями движимого имущества; - в сумме 619326,24 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 91910,00 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 6524,37 на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей (мероприятия по организации отдыха, оздоровления детей); - в сумме 441495,60 на организацию подвоза детей к месту проведения образовательной деятельности; - в сумме 112859,60 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; - в сумме 420400,00 на мероприятия по обеспечению капитального ремонта в учреждениях.

Исполнение по данным программам составило 100%.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

При начисления амортизации основных средств стоимостью от 100000 рублей применяется линейный способ начисления амортизации, стоимостью основных средств до 100000 рублей 100% начисление амортизации, стоимостью основных средств до 10000 рублей списывается 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 неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств нет. Балансовой и остаточной

стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации на сумму 30441442 рублей 86 копеек. Ограничений прав собственности или иных предоставленных прав нет. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждение не в праве использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств на сумму 29752763 рубля 61 копейка. 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" на сумму 114550 рублей 00 копеек. Доходов от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода. В 2020 году не выявлено признаков обесценения активов. Перед годовым отчетом была проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 21.10.2020 года Приказ № 348 от 19.10.2020 года, выявлены расхождения, что отражено в таблице № 6.

Форма 0503769

КФО 2 " Собственные доходы учреждения" дебиторская задолженность на конец текущего года в сравнении с началом года увеличилась и составила 159600,00 руб., по счету 205.00. Кредиторская задолженность на конец текущего года увеличилась и составила 22167,00 рублей. По счету 205.00 – 5780,00 руб. образовалась за счет предоплаты родительской платы за дополнительные платные услуги, по счету 302.00 – 2750,00 руб. образовалась в результате предоставления документов на оплату контрагентом после окончания отчетного периода, по счету 303.00 задолженность составила 13637,00 руб.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" произошло увеличение дебиторской задолженности на конец текущего года. Дебиторская задолженность составила 55139015,03 руб., по счету 205.31 – 55028397,84 руб., по счету 206.00 – 19,66 руб., по счету 303.00 – 110597,53 руб. Сумма кредиторской задолженности на конец года также увеличилась и составила 1382672,28 руб.: по счету 302.00 – 885293,46 руб., образовалась в результате предоставления документов на оплату контрагентами после окончания отчетного периода, по счету 303.00 – 497378,82 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 1451287,98 руб. По счету 205.00 – 1448248,00 руб., по счету 206.00 – 3039,98 руб. Сумма кредиторской задолженности также увеличилась и составила 105350,04 руб. по счету 302.00, т.к. документы на оплату контрагентами 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.

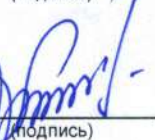
- Таблица № 1 Сведения о направлениях деятельности
- 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения
- 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах
- 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения
- 0503772 Сведения о суммах заимствований
- 0503773 Сведения об изменении валюты баланса
- 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


(подпись)

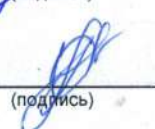
Л.Н. Устьянова
(расшифровка подписи)

Руководитель
планово-экономической
службы


(подпись)

Н.Е. Подгорная
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

ОГРН 1022303620107

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

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
Объекты учета аренды		Оценка объектов учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат	Дата 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 сумм налога на

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			добавленную стоимость, предъявленные субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
Основные средства		Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических 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

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			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 переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы КУ МО Динской район "ЦБУОиК"
Амортизация		Методы начисления амортизации	Линейный способ
Материальные запасы		Выбытие материальных	По средней фактической

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

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 по состоянию на 01.10.2020 года по БОУ СОШ № 5 МО Динской район	06 нояб. 2020 г.	348	19 окт. 2020 г.	4 10100 310	33 995,00	Недостача выявлена при проведении годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2020 года в сумме 33 995 тысяч рублей, внесены денежные средства на расчетный счет учреждения за счет виновного лица.