

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение Бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования Динской район «Средняя общеобразовательная школа №35 имени 46-го Гвардейского орденов Красного Знамени и Суворова 3-й степени ночного бомбардировочного авиационного полка»

Обособленное подразделение

Учредитель Управление образования администрации муниципального образования Динской район

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	34992237
по ОКТМО	03614000
по ОКПО	02100088
Глава по БК	925
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730
	383

Общие сведения

Бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования Динской район "Средняя общеобразовательная школа № 35 имени 46-го Гвардейского орденов Красного Знамени и Суворова 3-й степени ночного бомбардировочного авиационного полка"

ИНН 2330019638

КПП 233001001

ОГРН 1022303615806

Дата образования: 19 марта 2001

Адрес: 353211, Краснодарский край, Динской р-н, ст-ца Новотитаровская, ул. Широкая, 46.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ 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 93 человека, в том числе педагогических работников - 61 человек.

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 50121575 рублей 03 копейки, в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) 12528376 рублей 92 копейки;
- 2) особо ценное движимое имущество 20372148 рублей 68 копеек, из них офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 5337055 рублей 11 копеек, транспортные средства 12585380 рублей 80 копеек, производственный и хозяйственный инвентарь 273675 рубля 25 копеек, прочие основные средства 2176037 рубля 52 копейки.
- 3) иное движимое имущество 17221049 рубля 43 копейки, из них: офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п. 6864694 рублей 70 копеек, производственный и хозяйственный инвентарь 1758465 рублей 50 копеек, прочие основные средства 8597889 рублей 23 копейки.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 37806310 рублей 23 копейки (75,42 % 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. Учреждением заключен договор аренды стоянки места автобуса 21.01.2019 года на сумму 48000 рублей 00 копеек срок действия договора 31.12.2019 года. 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 9 533 568,21 руб., за счет субсидии на иные цели 7 001 006,77 руб., за счет внебюджетных средств 86 244,93 руб.

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

На выполнение муниципального задания Бюджетному общеобразовательному учреждению муниципального образования Динской район "БОУ СОШ № 35" выделено 59649293,02 руб., исполнено 100% руб. Субсидии на иные цели в 2019 году утверждены в сумме 7859919,82 рублей, процент исполнения – 99,99%, остаток составил 1017,61 рублей, в том числе на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Динской район «Развитие образования» утверждена учреждению: в сумме 56000,00 руб. на мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности образовательных учреждений; - в сумме 54000,00 руб. на мероприятия по обеспечению охраны учреждений муниципального образования; - в сумме 210460,0 руб. на осуществление государственных полномочий по обеспечению льготным питанием учащихся из многодетных семей в муниципальных общеобразовательных организациях из краевого бюджета; - в сумме 8914,04 руб. на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам, муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности из местного бюджета; - в сумме 722530,52 руб. на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам, муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности из краевого бюджета; - в сумме 149450,88 руб. на осуществление государственных полномочий по материально-техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования; - в сумме 300000,00 рублей на мероприятия по расходованию средств для

финансового обеспечения исполнения депутатами наказов избирателей; - в сумме 1871029,57 руб. на совершенствование системы организации школьного питания из местного бюджета; - в сумме 1668000,00 рублей на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков - в сумме 2420833,34,00 рублей на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков (Технология). Исполнение составило 100%. Субсидия на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Динской район «Дети Кубани» утверждена учреждению: - в сумме 328701,47 руб. Исполнение составило 100% Субсидия на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Динской район «Дети Кубани» утверждена учреждению: - в сумме 60000,00 руб. на мероприятия по организации отдыха, оздоровления детей. Исполнение составило 98,3% или 58982,39 рублей. Субсидия на реализацию мероприятий в сумме 10000,00 рублей на мероприятия по погашению кредиторской задолженности прошлых лет исполнена на 100%.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

При начислении 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. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость на сумму 2032140 рублей 75 копеек. Балансовой и остаточной стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет. 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 41195456 рубля 94 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" на сумму 246 рублей 00 копеек. Сумм признанных в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и на содержание имущества), связанных с инвестиционной недвижимостью. 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 годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2019 года Приказ № 507-О от 01.10.2019 года, расхождений и замечаний не выявлено.

форма 0503769

КФО 2" Собственные доходы учреждения" дебиторская задолженность на конец текущего года составила по счету 205.35 на сумму 137723,47 руб. по возмещению коммунальных услуг и по счету 303.03 на сумму 1679,37 руб. переплата по налогу на прибыль, будет учтена в январе 2020 года. Кредиторская задолженность по счету 205.31 на сумму 32726,18 руб. в результате снижения сумм по предоплате родительской платы за предоставление дополнительных платных услуг учебным учреждениям.

КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" дебиторская задолженность на конец года - 155480,17: по счету 206.00 - 83743,57 руб. по счету 303.00 - 71408,17 руб. Кредиторская задолженность на конец года составила 306490,88 руб: по счету 302.00 - 261608,71 руб. за счет предоставление документов на оплату контрагентами после окончания отчетного периода, а по счету 303.00 - 98822,17 руб. по налогам срок оплаты которых в

январе 2020 года.

КФО 5 "Субсидии на иные цели" дебиторская задолженность на конец года составила 103092,39 по счету 206.31, так как мебель будет предоставлена в январе 2020 года. Кредиторская задолженность по счету 302.26 на сумму 91551,73 руб. так как документы на оплату предоставлены поставщиком после 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 № 507-О от 01.10.2019 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) отчётности» (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

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
<p>организация предоставления общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам</p>	<p>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</p>	<p>Федеральный закон от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации», Устав</p>

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	<p>Принятие к учету по первоначальной стоимости на дату подписания акта приема-передачи в результате обменных или необменных операций.</p> <p>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 невозможно надежно оценить. Списание по остаточной стоимости при выдаче в эксплуатацию</p>	<p>Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н.</p> <p>Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»</p>
	0 10300	<p>Принятие к учету по кадастровой стоимости</p>	<p>Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н.</p> <p>Приказ МФ РФ от</p>

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	<p>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 списывается с</p>	<p>Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н. Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н СГС «Основные средства»</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		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 приходного	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
		(расходного) кассового ордера.	№ 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 «Основные средства»

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			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. № 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 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 основании расчета и	Приказ МФ РФ от 01.12.2010 г. № 157н.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		бухгалтерской справки в течение срока полезного использования	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 по состоянию на 01.10.2019 год	05 окт. 2019 г.	507-О	01 окт. 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 по состоянию на 01.10.2019 год	05 окт. 2019 г.	507-О	01 окт. 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	05 окт. 2019 г.	507-О	01 окт. 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
по состоянию на 01.10.2019 год						<p>годовой инвентаризации по состоянию на 01.10.2019 года излишек и недостач не выявлено. Признаков обесценения не выявлено. Расхождений не выявлено. Замечаний нет.</p>