

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.

Учреждение Муниципальное общеобразовательное учреждение «Великосельская средняя школа Гаврилов-Ямского муниципального района»

Обособленное подразделение

Учредитель Гаврилов-Ямский муниципальный район Ярославской области

Наименование органа,

осуществляющего

полномочия учредителя Администрация Гаврилов-Ямского муниципального района

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2021
по ОКПО	21718776
по ОКТМО	78612000
по ОКПО	02119372
Глава по БК	855
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Великосельская средняя школа Гаврилов-Ямского муниципального района» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования. Устав создан на основании Постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 14.07.2015 № 844 «Об утверждении формы типового Устава муниципального образовательного бюджетного учреждения и Порядка утверждения уставов (внесения изменений и дополнений в Уставы) муниципальных образовательных бюджетных учреждений Гаврилов-Ямского муниципального района». Учредителем образовательного учреждения является муниципальное образование – Гаврилов-Ямский муниципальный район Ярославской области. Функции и полномочия учредителя муниципального образовательного учреждения от имени Гаврилов-Ямского муниципального района осуществляет Администрация Гаврилов-Ямского муниципального района. Отдельные функции и полномочия учредителя муниципального образовательного учреждения от имени Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района осуществляет в установленном порядке Управление образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района. Образовательное учреждение находится в непосредственном подчинении Управления образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района.

РАЗДЕЛ 1 «Организационная структура учреждения»

Полное наименование: муниципальное общеобразовательное учреждение «Великосельская средняя школа Гаврилов - Ямского Муниципального района».

Сокращенное наименование: МОУ Великосельская СШ.

Организационно-правовая форма и тип: учреждение бюджетное.

Юридический, почтовый адрес и адрес местонахождения: 152250, Ярославская область, Гаврилов - Ямский район, с. Великое, ул. Некрасовская, д.1

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 30.11.2015 № 1341

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии Департамента образования Ярославской области серия 76ЛЮ2 № 0000795 от 27.01.2016 г.

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета (по учету средств субсидии на выполнение муниципального задания, средств во временном распоряжении и целевых субсидий), обладает имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества является муниципальное образование - Гаврилов-Ямский муниципальный район Ярославской области.

Учреждение выполняет государственное задание (утверждено приказом Управления образования Администрации Гаврилов-Ямского МР от 16.01.2020 № 16), а также ведет приносящую доход деятельность.

Номера лицевых счетов: 855.05.039.6 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений, 855.05.039.8 – для учета операций с субсидиями на иные цели, 855.05.039.7 – для учета средств во временном распоряжении.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет.

Школа размещается в четырех учебных зданиях. Руководит школой директор – Ежикова Марина Станиславовна. Школа осуществляет образовательную деятельность в детских санаториях «Сосновый Бор» и «Искра». Контингент учащихся разный. Это дети из села Великое и близлежащих деревень, воспитанники Великосельского детского дома. В школе функционирует три интегрированных класса для детей с ограниченными возможностями здоровья; обучение ведется по адаптированным учебным программам для детей с задержкой психического развития и умственной отсталостью.

Все учебные кабинеты имеют современное оснащение, соответствующее требованиям цифровой и современной школе.

Школа является участником федерального проекта «Цифровая образовательная среда». Приобретаются средства вычислительной техники, программное обеспечение, презентационное оборудование, позволяющие обеспечить доступ обучающихся, сотрудников и педагогических

работников к цифровой образовательной инфраструктуре и контенту, а также автоматизировать и повысить эффективность организационно-управленческих процессов в школе.

Имеется учебно-опытный участок, школьный автобус, автомобиль «Газель». В школе реализуется образовательная программа профессионального обучения по профессии «Тракторист» категории «С» для учащихся 10-11 классов, которое дает возможность получать водительское удостоверение по профессии «Тракторист категории «С». Для практических занятий по профессиональному обучению имеется трактор МТЗ-80.

В школе функционируют два музея: историко-этнографический музей «Светелка» и второй школьный краеведческий музей, в котором проходят занятия по истории и проектной деятельности.

РАЗДЕЛ 2 «Результаты деятельности учреждения»

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетном периоде был проведен один электронный аукцион в открытой форме, по результатам которого был заключен муниципальный контракт № МК 01/07 от 27.07.2020г. на выполнение работ по устройству многофункциональной площадки для игры в баскетбол, волейбол, мини футбол и теннис на сумму 2 375 000,00 рублей

Извещение о проведении электронного аукциона	Начальная (максимальная) цена, руб.	Цена контракта, руб.	Экономия, руб.
0171300004520000 017-2 от 16.07.2020г.	2 500 000,00	2 375 000,00	125 000,00

В штатном расписании учреждения утверждено 103,6 штатные единицы, свободных вакансий на конец отчетного периода – 2,0 штатных единицы. Списочная численность сотрудников учреждения по состоянию на 01.01.2021г составляет 84 человека, из них административный персонал – 6 человек, педагогический персонал – 54 человека, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал – 24 человека.

Численность бухгалтерии МОУ Великосельская СШ составляет по штатному расписанию 3 человека.

Средняя заработная плата по учреждению в 2020 году в сравнении с 2019 годом увеличилась на 4,32% и составила – 33696,00 рублей. Средняя зарплата административного персонала составила – 70470,0 руб., педагогического персонала – 37232,0 руб., учебно-вспомогательного и обслуживающего – 24877,0 руб.

В своей работе бухгалтерия использует следующие программные продукты: 1С Бухгалтерия, 1С Зарплата и кадры, АС УРМ Бюджет, СБиС ++, WEB-консолидация, электронная система «Госфинансы», Сбербанк Онлайн, ЕГИССО и др.

С использованием телекоммуникационных каналов связи, квалифицированной электронной подписи бухгалтерия ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- передача отчетности и другой информации по налогам, сборам, иным обязательным платежам, страховым взносам, сведениям персонифицированного учета в межрайонную ИФНС №2, отделение ПФР, Ярославское отделение ФСС РФ, Росстат через онлайн-портал СБИС Электронная отчетность и документооборот;
- получение документов от контрагентов в целях оказания услуг, выполнения работ, приобретения материальных ценностей, подписанных квалифицированной электронной подписью, через онлайн-портал СБИС Электронная отчетность и документооборот, 1С Бухгалтерия ГУ;
- обмен данными с отделом казначейского исполнения бюджета, осуществления кассового расхода по исполнению сметы в АС «УРМ Бюджет»;
- передача бухгалтерской отчетности в программе WEB-консолидация;
- передача электронных списков на выпуск зарплатных банковских карт, электронных реестров на зачисление на зарплатные карты сотрудников производится через систему Сбербанк Бизнес Онлайн.

В отчетном периоде прошли следующие циклы повышения квалификации:

1. Повышение (подтверждение) квалификационной категории – 8 педагогов;
2. Управление образовательным учреждением в условиях реализации ФГОС – директор и два заместителя директора;
3. Диетология – 1 медсестра;
4. Правила работы в тепловых энергоустановках – 1 сотрудник;
5. Курсы повышения квалификации – 8 педагогов;
6. Всероссийская аттестация кадровиков- 1 сотрудник;
7. Обучение по программе дополнительного профессионального образования "Подготовка и аттестация главных бухгалтеров бюджетных учреждений на соответствие квалификации

"Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта" (код В)" продолжительностью 250 академических часов – главный бухгалтер;

8. Вебинар «Новое в учете основных средств, арендных отношений и безвозмездного пользования имуществом» - главный бухгалтер, бухгалтер.

9. Обучение по программе дополнительного профессионального образования- повышение квалификации в ООО «Профцентр» по теме: Особенности сдачи годовой отчетности в бюджетной сфере за 2020 год. Обзор изменений в учете, первичных документах, кодах бюджетной классификации 2020-2021 в объеме 24 часов – главный бухгалтер.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 40 262 124,72 рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 4 213 806,71 рублей. Списано основных средств, утративших признаки актива на сумму 830 108,35 рублей. Приобретено учебное оборудование: ноутбуки, проекторы мультимедийные, компьютеры, мебель, спортивный инвентарь, МФУ, планшеты, конструкторы электронные. В кабинеты технологии приобретены: токарный станок, холодильник, плита электрическая, стол с гигиеническим покрытием. Приобретены уличные спортивные тренажеры, сенсорный стол-панель в музей, три информационных терминала установлены в зданиях школы. Обустроена кнопка тревожной сигнализации. Произведен ремонт спортивной площадки: замена покрытия и ограждения. Произведено обустройство Многофункциональной площадки для игр в баскетбол, волейбол, минифутбол и теннис. В целях профилактики коронавирусной инфекции приобретено следующее оборудование: рециркуляторы бактерицидные -26 шт., термометры бесконтактные-12шт., дозаторы для антисептика-33 шт. В рамках федерального проекта «Цифровая образовательная среда» поступило оборудование: МФУ – 1 шт. на сумму 13 528,17 рублей. Школа ведет обучение детей в санаторных школах: ГАУЗ ЯО «Детский санаторий «Искра» - 205 человек и ГАУЗ ЯО С/П "СОСНОВЫЙ БОР" – 175 человек. Общая численность учащихся на 01.01.2021г составила 601 человек.

Рабочее место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в Интернет. По мере необходимости проводится техническое обслуживание офисной техники. Учебные кабинеты имеют достаточное комплексно-методическое обеспечение, подтвержденное паспортом кабинета. Учреждение имеет сайт в сети Интернет velikoeschool.ru, который поддерживается в актуальном состоянии.

Основные положения учетной политики МОУ Великосельская СШ в соответствии с принятыми федеральными стандартами:

- МОУ Великосельская СШ учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также производственный и хозяйственный инвентарь;

- в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются следующие объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования: библиотечные фонды; периферийные устройства и компьютерное оборудование; мебель, используемая в течение одного и того же времени для обстановки одного помещения. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (п.10 Стандарта «Основные средства»).

- начисление амортизации объектов основных средств производится линейным методом исходя из срока полезного использования актива (п.36,37 Стандарта «Основные средства»);

- списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости;

- фактическая стоимость пригодных к дальнейшему использованию материальных запасов, полученная в результате ремонта, разборки, модернизации, утилизации (ликвидации) основных средств определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен (п.52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»);

- безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта (п. 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

В составе расходов будущих периодов на счете 4.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности, страхованию пассажиров автотранспортных средств;

- расходы по приобретению неисключительных прав пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов в соответствии с п.302 Инструкции №157н;

- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск, и страховые взносы с сумм отпускных;

- доступ к электронным изданиям и др.

Создаются следующие виды резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв по претензионным требованиям и искам (при необходимости в размере претензии, иска, исполнительного документа и других случаях).

Учет принятых (принимаемых) учреждением обязательств ведется в пределах сумм и видов расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

События после отчетной даты отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

Предельной датой принятия первичных учетных документов, отражающих события после отчетной даты, считается дата за два рабочих дня до даты представления отчетности, определенной по согласованию с учредителем.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, в том числе на забалансовых счетах проводится в утвержденные сроки проведения плановых инвентаризаций.

В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационная комиссия;
- комиссия для проведения ревизии кассы;
- комиссия по снятию показаний спидометров.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в МОУ Великосельская СШ ведется работа по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с разработанным Положением и графиком внутреннего финансового контроля на 2020 год. Все мероприятия были выполнены в полном объеме.

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

За отчетный период учреждение выполнило государственное задание на 100 процентов от плановых показателей, доведенных на 2020 год. Обучено по основной общеобразовательной программе 507 детей, по адаптированной образовательной программе – 31 человек.

Мероприятия в рамках субсидии на иные цели выполнены в следующем объеме (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование субсидии	Код субсидии	КВР/ КОСГУ	План выплат	Фактически е расходы	Кассовые расходы
1	2	3	4	6	7	8
1	Расходы на организацию питания обучающихся образовательных организаций	855.20.6002	244, 342	951,307	946,347	946,347
2	Расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей (в части собственных средств бюджета муниципального района)	855.20.5004	244, 342	32,340	32,340	32,340
			244, 346	1,8	1,8	1,8
3	Расходы на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневной формой пребывания детей	855.20.6003	244, 342	29,16	29,16	29,16
4	Расходы на реализацию мероприятий, инициативного бюджетирования на территории Ярославской области (поддержка местных инициатив)	855.20.6015	244, 225	117,848	117,848	117,848
5	Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	855.20.7002	244,342	255,941	239,738	239,738
6	Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	855.20.7002	244, 342	104,539	97,921	97,921
7	Расходы на обустройство комплексных спортивных площадок	855.20.5015	244, 228	2 493,907	2 493,907	2 493,907
	Расходы на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные	855.20.6017	111,211	89,027	89,027	89,027

8	рабочие места		119,213	26,886	26,886	26,886
9	Расходы на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан на временные рабочие места (в части собственных средств бюджета муниципального района)	855.20.5008	111,211	4,686	4,686	4,686
			119,213	1,415	1,415	1,415
10	Расходы на обеспечение отдыха детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей погибших сотрудников правоохранительных органов и военнослужащих, безнадзорных детей	855.20.6004	244,342	6,0	6,0	6,0
			244,346	0,5	0,5	0,5
11	Межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	855.20.7003	111,211	366,943	358,234	358,234
			119,213	110,817	108,117	108,117
	ИТОГО			4593,116	4553,926	4553,926

Доходы от платных услуг составили – 981 252,50 руб. Структура доходов состоит из четырех направлений: код аналитики 130,131 платное питание – 606 352,50 руб., лагерь с дневной формой пребывания детей – 46 550,00 руб., код аналитики 120 доходы от сдачи в аренду автобуса – 46 020,00 руб., код аналитики 150 пожертвования, безвозмездные поступления на уставную деятельность – 290 000,00 руб:

по 154 КОСГУ – 50 000,00 ДФ ЯО (ГАУ ДПО ЯО ИРО) Приказ 01-03/346 от 26.11.2020 Премия победителю конкурса;

по 155 КОСГУ – 40 000,00 Пожертвование от физ. лица – Морозова Лариса Евгеньевна дог.1 от 12.02.2020 Благотворительность на уставную деятельность

по КОСГУ 165 - 200 000,00 Фонд «Региональная платформа» Добровольное пожертвование по договору 13/20 от 09.10.2020

по коду аналитики 189 в сумме – (-7670,00) НДС по договору аренды ТС.

В отчетном периоде среднемесячное количество детей, питающихся на платной основе составило – 77 человек. Стоимость обеда до 31.08.2020 составляла 50 рублей. С 01.09.2020 стоимость обеда составляет 57,69 руб.

В отчетном году в каникулярное время в лагере с дневной формой пребывания за две смены отдохнули 75 детей, из них 20 детей, которые находятся в трудной жизненной ситуации.

Пожертвования на уставную деятельность и безвозмездные поступления на отчетную дату использованы полностью по назначению.

Приняты денежные обязательства в сумме кредиторской задолженности за декабрь 2020 года (исполнение которых предусмотрено в 2021 году) за счет обязательств следующего года:
Заработная плата за 2 половину декабря 2020 года – 1 230 695,12 (КОСГУ 211);
Налог на доходы с физических лиц за декабрь 2020 года – 323 904,00 (КОСГУ 211);
ПАО «Ростелеком», услуги связи за декабрь 2020 года – 2 769,91 (КОСГУ 221);
ООО «Т2 Мобайл», услуги связи за декабрь 2020 года – 250,00 (КОСГУ 221);
ПАО «ТНС энерго Ярославль», коммунальные услуги (электроэнергия) за декабрь 2020 года – 53 582,04 (КОСГУ 223);
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль», коммунальные услуги (газоснабжение) за декабрь 2020 года – 32 827,91 (КОСГУ 223).

РАЗДЕЛ 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

Кредиторская задолженность по КФО 4 на 01.01.2021 составила 1 644 028,98:

302.11 111 – 1 230 695,12 заработная плата за декабрь 2020г срок выплаты 14.01.2021

302.21 244 – 3 019,91 услуги связи за декабрь 2020г срок оплаты 25.01.2021

302.23 244 – 86 409,95 коммунальные расходы за декабрь 2020г (ПАО «ТНС энерго Ярославль» - 53 582,04, ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль – 32 827,91) срок оплаты 11.01.2021, 18.01.2021

303.01 111 – 323 904,00 НДС за декабрь 2020г срок оплаты 14.01.2021

Дебиторская задолженность по КФО 4 на 01.01.2021 составила 55 343 771,18:

205 31 130 – 55 312 418,00 Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2021 году по соглашению № 015 от 30.12.2020г

206 26 244 – 31 353,18 Аванс АО Почта России, подписка на периодические печатные издания на 1 полугодие 2021 года.

Кредиторская задолженность по КФО 2 на 01.01.2021 составила 18 129,06:

205.31 130 – 10 200,73 родительская плата за питание

302 34 244 – 7 928,33 ИП Карповский А.В. за продукты питания, срок оплаты 01.2021г

Дебиторская задолженность по КФО 2 на 01.01.2021 составила 6 105,29:

205 31 130 – 6 105,29 родительская плата за питание

Кредиторская задолженность по КФО 5 на 01.01.2021 – 22 820,43:

303 05 – 22 820,43 остаток средств на счете по субсидии на ИЦ, подлежащий возврату учредителю

Дебиторская задолженность по КФО 5 на 01.01.2021 составила 4 119 172,00:

205.52 150 – 4 119 172,00 субсидия на иные цели 2021, 2022, 2023гг

В т.ч. долгосрочная – 2 703 224,00 субсидия на ИЦ на 2022, 2023 гг

По состоянию на 1 января 2021 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Недостач и хищений имущества в отчетный период нет. Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 01 января 2021 года нет, в течение 2020 года такие обязательства не возникали.

«Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» форма 0503710.

По счету 401 20 273 КВД 2 – 2 068,20 руб. отображено списание продуктов питания, пришедших в негодность по причине карантина по коронавирусной инфекции.

«Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» форма 0503721.

Расшифровка доходов:

- по строке 030 (КФО 2) – 38 350,00 руб. доходы от сдачи в аренду транспортного средства
- по строке 040 (КФО 2) – 656 980,29 руб. родительская плата за питание детей
- по строке 060 (КФО 2) – 90 000,00 руб.: пожертвование на уставную деятельность Морозова Л.Е. – 40 000,00, ДФ ЯО (ГАУ ДПО ЯО ИРО) Приказ 01-03/346 от 26.11.2020 Премия победителю конкурса – 50 000,00 руб.
- по строке 070 (КФО 2) – 200 000,00 руб. Фонд «Региональная платформа» Добровольное пожертвование по договору 13/20 от 09.10.2020
- по строке 110 код аналитики 195 (КФО 4) – 222 632,96 Безвозмездные поступления:

Администрация Гаврилов-Ямского МР – 13 528,17 МФУ

Управление образования Гаврилов-Ямского МР – 209 104,79 Библиотечный фонд

Чистое поступление основных средств за отчетный год в ф.0503768 не соответствует идентичному показателю в ф. 0503721 по кодам строк 321, 322 код аналитики 310, 41X в части

деятельности по государственному заданию на сумму 5 735 857,77 рублей - это обороты по внутреннему перемещению (принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений).

«Баланс государственного (муниципального) учреждения» форма 0503730.

По строке 200 гр. 4, 6 по счету 201 00 000 – 1 224,00 отображается остаток конвертов и марок на начало года в фондовой кассе.

По строке 200 гр.8 по счету 201 00 000 – 928,00 отображается остаток конвертов и марок на конец года в фондовой кассе.

По строке 200 гр.7 по счету 201 00 000 – 22 820,43 остаток средств по субсидии на ИЦ

По стр. 160 счет 401.50 – 225 491,63

КОСГУ 226 – 212 094,54

Лицензии на программное обеспечение, электронный журнал «Кадровое дело», электронные справочные системы: «Образование», «Госфинансы», Образовательная услуга «Ресурсы образования»

КОСГУ 227 – 13 397,09

Страховая премия по договору ОСАГО, Страхование пассажиров.

Отклонение гр. 11 стр. 999 формы 0503738 и формы 0503769 раздел «Кредиторская задолженность» на конец отчетного периода – 22 820,43 - это остаток средств по субсидии на ИЦ счет 5 303 05, подлежащий возврату учредителю.

В форме 0503769 показатели графы 5 не равны показателю графы 6 в сумме

восстановления кассовых расходов по счетам:

302.11- 53 802,80 возврат перечисленной заработной платы, неверные реквизиты получателя

302.26 – 8 000,00 возврат от ООО «Межрегиональный центр качества и инноваций», неверные реквизиты получателя

302.34 – 12 700,00 возврат от ИП Хорошков Р.В. ошибочное ИП.

206.26 – 5 000,00 "МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФОРУМ "ИННОВАЦИИ И РАЗВИТИЕ"

Возврат аванса по дополнительному соглашению № 104 от 16.12.2020г.

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» КФО 2

По коду причины 03 отображено исправление ошибок прошлых лет: в состав ОС перенесены сценические костюмы, которые ошибочно были приняты на учет в составе материальных запасов.

Стр.010 – 33 739,00 Принятие к учету ОС стоимостью свыше 10 т.р.

Стр. 020, 021 – 33 739,00 Начисление амортизации (100%) на ОС, стоимостью свыше 10 т.р.

Стр. 080 – 48 079,00 Списаны материальные запасы (костюмы), ошибочно принятые в состав МЗ

Разд. 3 Изменение на забалансовых счетах стр.210 - 14 340,00 Списание ОС до 10 т.р. в эксплуатацию

Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» КФО 4

По коду причины 03 отображено исправление ошибок прошлых лет: в состав ОС перенесены сценические костюмы, которые ошибочно были приняты на учет в составе материальных запасов.

Стр.010 – 13 000,00 Принятие к учету ОС стоимостью свыше 10 т.р.

Стр. 020, 021 – 13 000,00 Начисление амортизации (100%) на ОС, стоимостью свыше 10 т.р.

Стр. 080 – 640 844,08 Списаны материальные запасы (костюмы), ошибочно принятые в состав МЗ

Разд. 3 Изменение на забалансовых счетах стр.210 – 627 844,08 Списание ОС до 10 т.р. в эксплуатацию.

РАЗДЕЛ 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Инвентаризация в целях годовой отчетности за 2020 год проведена с 26.11.2020 по 25.12.2020г. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено, недостач и хищений не обнаружено. Основных средств, не соответствующих критериям актива нет. Признаки обесценения объектов нефинансовых активов не выявлены.

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на 01.01.2021 учитываются суммы неисключительных прав на общую сумму 147 915,00 по договорам с:

1. ИП Хорошков Р.В. № ГЯВ/100 от 30.03.2017 на сумму 70 000,00 по неисключительным правам на WINHOME 10 RUS (бессрочные права);
2. ИП Пряничников С.П. Сублицензионный договор на перед.неискл.прав20/759 от 17.11.2020 по неисключительным правам на Лицензию: DsktpSchool ALNG LicSAPk MVL – 19 430,00 (на 12 мес)
3. ИП Пряничников С.П. Сублицензионный договор на перед.неискл.прав 20/771 от 01.12.2020 на лицензию DsktpSchool ALNG LicSAPk MVL – 7 370,00 (на 12 мес)
4. ИП Пряничников С.П. Сублицензионный договор на перед.неискл 20/858 от 30.11.2020 Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 5 шт – 19 950,00 (на 5 лет)
5. ИП Пряничников С.П. Сублицензионный договор на перед.неискл 20/859 от 10.12.2020 Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 5 шт – 19 950,00 (на 5 лет)

6. ООО «Алгоритм» № ЛД-ЛД-0589/080920 от 08.09.2020 на сумму 6 575,00 по неисключительным правам на Лицензию ESET NORD32 Smart Security NORD32-SBE-RN-1-25 (на 12мес)

7. ООО «Алгоритм» № ЛД-ЛД-0589/080920 от 08.09.2020 на сумму 1490,000 по неисключительным правам на Лицензию Kaspersky internet Security Multy-Devise (на 12 мес)

8. ООО «Алгоритм» № ЛД-ЛД-0589/080920 от 08.09.2020 на сумму 3 150,000 по неисключительным правам на LZZ-*C12M-50-A1 Программный продукт Комплекты универс 50пк (на 12 мес).

По счету 401.50 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021г. отражены расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, электронными базами данных в сумме 212 094,54 по КОСГУ 226; ОСАГО, страхование пассажиров в сумме 13 397,09 по КОСГУ 227. Общая сумма – 225 491,63.

По счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 01.01.2021г. отражена сумма 2 255 929,00 начисленного резерва на оплату отпусков, из них по:

211 – 1 732 664;

213 – 523 265.

В связи с отсутствием числовых показателей в отчетности за 2020 год и Пояснительной записке к ней не представлены формы и приложения:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725)
- Сведения об исполнении судебных решений (ф.0503295)
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)
- Сведения о суммах заимствований (ф.0503772)

- Сведения о вложениях (ф. 0503790)

Директор школы



М.С. Ежикова

Главный бухгалтер



Н.Е. Гирева

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Активы, обязательства, финансовый результат	X	Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером
Объекты учета аренды	X	Оценка объектов учета аренды осуществляется	на дату подписания договора аренды
	X	Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме, наименьшей	из суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование
Основные средства	0 10100 000	Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
	X	Методы определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств	Метод рыночных цен
	X	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов
	X	Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах	1. В условной оценке один объект, один рубль 2. По балансовой стоимости
Амортизация	0 10400 000	Методы начисления амортизация	Линейный метод
Материальные запасы	0 10500 000	Принимаются к бухгалтерскому учету	По фактической стоимости
	X	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 10900 000	Распределение общехозяйственных расходов	Пропорционально прямым затратам ежемесячно
Основные средства в эксплуатации	X	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Бланки строгой отчетности	X	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Имущество, полученное в пользование	X	Учет	По стоимости приобретения
Материальные ценности на хранении	X	Учет	Условная оценка: один объект, один рубль
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	X	Учет	По стоимости приобретения
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	X	Учет	По стоимости приобретения
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	X	Учет	По балансовой стоимости, по стоимости приобретения