

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2019 г.

Учреждение Муниципальное образовательное учреждение Великосельская средняя общеобразовательная школа Гаврилов-Ямского муниципального района

Обособленное подразделение

Учредитель Управление образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

| КОДЫ | |
|--------------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0503760 |
| Дата | 01.01.2019 |
| по ОКПО | 21718776 |
| по ОКТМО | 78612000 |
| по ОКПО | 02119372 |
| Глава по БК | 855 |
| к Балансу по форме | 0503760 |
| по ОКЕИ | 383 |

Общие сведения

Муниципальное образовательное учреждение Великосельская средняя школа Гаврилов-Ямского муниципального района бюджетное учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, 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 РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере образования. Устав создан на основании Постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 14.07.2015г. «Лб утверждении формы типового Устава муниципального образовательного учреждения Порядка утверждения уставов (внесения изменения и дополнения в Уставы) муниципальных образовательных бюджетных учреждений Гаврилов-Ямского муниципального района». Учредитель-Администрация Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное образовательное учреждение Великосельская средняя школа Гаврилов - Ямского МР ИНН/КПП 7616005344/761601001, юридический адрес: 152250 Ярославская область, Гаврилов - Ямский район, с. Великое, ул. Некрасовская, д.1 осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии №76242511/0131 от 14.04.2011 г. и Устава, утвержденного в новой редакции 30.11.2015 года (зарегистрирован 16.12.2015г.). Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, обладает имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления.

Основной государственный регистрационный номер 1027601070287

ОКВЭД (Образование среднее общее) 85.14

По коду ФКР общее образование 07 02

Сведения об основных направлениях деятельности Таблица № 1

| Наименование цели деятельности | Краткая характеристика | Правовое обоснование |
|--------------------------------|------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |

| | | |
|-----------------|-------------------|---|
| образовательная | Общее образование | Закон РФ 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании» |
|-----------------|-------------------|---|

| | | |
|--|--------------------------------|--|
| | Лицензия серия 76Л02 № 0000795 | |
|--|--------------------------------|--|

| | | |
|--|---|--|
| | Школа имеет статус бюджетного учреждения. | |
|--|---|--|

| | | |
|--|---|--|
| | Великосельскую школу возглавляет директор Ежикова Марина Станиславовна. Школа имеет | |
|--|---|--|

три учебных здания, учебно-опытный участок, школьный автобус и учебный трактор. Также в школе имеется компьютерный класс, оснащенный компьютерной и оргтехникой, имеется аудио- и видеоаппаратура. Мастерская технологии мальчиков оснащена станками по обработке металла и дерева, класс технологии девочек - швейными машинками. Класс музыки оснащен музыкальными инструментами. Классы оснащены дидактическими комплексами, учебными и методическими пособиями. Великосельская школа ведет обучение в санаторных школах: Детский санаторий «Искра» и оздоровительный санаторий «Сосновый бор».

В школе имеется своя бухгалтерия в составе 3 человек-главный бухгалтер, бухгалтер и экономист. Бухгалтерия оснащена компьютерной и оргтехникой и программами: 1С Предприятие8, 1С зарплата и кадры, СЭД, УРМ, СБИС, СУФД электронная отчетность, АСИОУ, Консолидация 76, Консолидация 86, ЕГИССО, модуль природопользователя необходимыми для полноценной и продуктивной работы.

Учетная политика образовательного учреждения №01-17/6 от 09.01.2018.

Постоянно действующие комиссии:

Комиссия по приему – передаче и списанию ОС и МЦ

Председатель – зам.директора Морозкова Марина Валерьевна

Члены завхоз Калашников Александр Васильевич

\ бухгалтер Гирева Наталия Евгеньевна

Зам.директора по УВР Мошкин Борис Евгеньевич

Комиссия по инвентаризации :

Председатель – зам.директора Морозкова Марина Валерьевна

Члены завхоз Калашников Александр Васильевич

\ бухгалтер Гирева Наталия Евгеньевна

Зам.директора по УВР Мошкин Борис Евгеньевич

Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты

1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения и произошли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Главный бухгалтер учреждения самостоятельно принимает решение о существенности фактов хозяйственной жизни.

2. Событиями после отчетной даты признаются:

2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения:

– получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

– ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

- признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;
- признание факта смерти физического лица, перед которым учреждение имеет кредиторскую задолженность;
- получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;
- возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

2.2. Другие события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, или указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату;

события, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях учреждения:

- изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;
- поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

...

3. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке.

3.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
- либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах 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.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

3.2. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

График документооборота

| №п/п | форма | Наименование документа | Исполнитель, наименование отдела | Дата предоставления |
|------|---------|--|----------------------------------|---|
| 1 | 0504421 | Табель учета рабочего времени | Работник по кадрам | Не позднее последнего числа месяца |
| 2 | | Оформленные листы нетрудоспособности | Работник по кадрам | По мере поступления |
| 3 | | Акты на списание мз.зап.частей к автотранспорту завхоз | | По датам списания |
| 4 | | Путевые листы водители | | еженедельно |
| 5 | | Счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работи т.п. завхоз | | По мере необходимости |
| 6 | | Авансовые отчеты завхоз | | Не позднее 5 дней с момента совершения операции |
| 7 | | Договоры на предоставление услуг | Директор.завхоз | По мере заключения |

В один инвентарный объект объединяются объекты библиотечного фонда.

Перечень должностей сотрудников,

ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности (БСО)

№ п/п Должность Вид БСО

1. Отдел кадров Бланки трудовых книжек и вкладышей к трудовой книжке
2. Заведующий учебной частью Бланки дипломов, вкладышей к дипломам, свидетельств
3. Кассир Бланки платежных квитанций по форме № 0504510

...

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств таблица 2

Принятые меры Распорядительный документ Результаты принятых мер
наименование номер дата

Курсы повышения квалификации педагогического персонала

План работы ИРО б/н 2018год Исполнено

Внутренний финансовый контроль производится посредством выездной проверки финоргана Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области.

Проведены курсы повышения квалификации основного и прочего педперсонала.

Среднесписочная численность работающих (основной состав) 83 единицы, из них

Штатные единицы план факт средняя за 12 мес.

83 83 28 127,45 Администрат.персонал 6 6 62 358,55

Педперсонал 53 53 27 968,97

Обслуживающий персонал 24 24 19 669,66

Рабочее место сотрудника оснащено компьютером с выходом в интернет.

Великосельская школа ведет обучение в санаторных школах: Детский санаторий «Искра»-200уч. и оздоровительный санаторий «Сосновый бор»-100уч. Общая численность учащихся за отчетный период составила 537 учащихся.

В школе организовано питание школьников как по дотации , так и на платной основе.

На питание по дотации за отчетный период израсходовано 1 074 040руб. Количество детей питающихся бесплатно-138 человек. Количество довольствующихся на платной основе 56 человек. Сумма средств израсходованных на платное питание-501 406 руб

Стоимость обеда 40 рублей.

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

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете

Таблица 3

Содержание статьи закона (решения)

о бюджете Мероприятия Результат исполнения Причины неисполнения

Утверждено 10мес исполнено

Решение собрания Представителей № 45 от19.12.2017

Субвенция на обеспечение образовательного стандарта школьников 02.15.01 43 040 700,00 41 521 234,15 Срок выплаты 14.01.2019г.

Решение собрания Представителей №45 2 034 211,00 2 034 211,00

Решение собрания Представителей №45 Закон по Ярославс.обл.№47з «Об организации питания обучающихся в ОУ» 02.30.00 1 074 040,00 1 074 040,00

Решение собрания Представителей №452

Дотация на выравнивание уровня бюдж.обеспечения 01.24.01 3 200 00,00 3 200 000,00

Решение собрания Представителей №45

Дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов МР Яросл.обл. 01.27.01 950 000,00 950 000,00

Процент исполнения бюджета превышает минимальный порог 95%

Плановые назначения будущих периодов:

Кфо 4

2020г- 49 117 700,00

2021г.-46 217 700,00

Кфо 2

2020г.- 676 020,00

2021г.- 800 000,00

Кфо 5

2020г. -981 100,00

2021г. -981 100,00

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Просроченной кредиторской задолженности нет. Просроченной дебиторской задолженности нет. Наличных денег в кассе на 01.01.2019 нет.

Ошибок прошлых лет не выявлено.

Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2018 год проведена с 01.11.2018 по 17.12.2018. недостач и хищений не обнаружено

. Признаков обесценения не обнаружено.

Остаток на счете ф 779 составляет 1 519 465,85 руб.

Остаток соответствует кредиторской задолженности и отчету о принятых и неисполненных обязательствах (ф775) и отчетного года соответственно: заработная плата 1 519 433,79 руб,- срок выплаты 14.01.2019г.

Ростелеком 32,06руб.- срок оплаты январь 2019г.

Кредиторская задолженность отчетного года составила (ф769)

Заработная плата 1 782 732,48 срок выплаты 14.01.2019г.

2017г. 1 600 748,60 14.01.2018г.

1 036 758,00 15.01.2018

Ростелеком 32,06 январь 2019г. Договор

2017г. 1 002,80 январь 2018г договор

Электрoэнергия 24 035,74 январь 2019 договор

2017г. 101 559,41 январь 2018 договор

2017г

Яркооптехника 17 621,80 январь 2018 договор

ТЦ проект, спецавтохоз. 29 124,20 январь 2018 договор

Орт мебель 13 065,00 январь 2018 договор

ООО ТЦ Проект 76 384,60 январь 2018 договор

Остаток на счете ф779 прошлого года 2017 составила 0,00руб. недофинансирование на 01.01.2018г. составило 1 491 667,00. От 30.01.2018 соглашение о прекращении обязательств.

Ф.721 кфо 5- 100стр.-1 564 316,70:

Организация питания школьников в обр.учр. 1 074 0 40,00руб

на функционирование в вечернее время спортивных залов образовательных учр.
33 664,80 руб.

на обеспечение отдыха детей,находящихся в трудной жизненной ситуации
73 800,00руб.

на лагеря с дневной формой 36 300,00руб.

на обеспечение трудоустройства несовершеннолетних граждан
126 511,90руб.

на реализацию мероприятий в области культуры
20 000,00руб.

на текущий ремонт зданий 2018 200 000,00руб.

Кфо 4 100стр- 48 373 063,59

Расходы на организацию образовательного стандарта 2018

43 040 700,00руб . на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования(поддержка
местных инициатив) 2018 297 204,18руб.

15 789,00руб.

Обеспечение деятельности образовательных учреждений 2018

6 184 211,00руб.

Безвозмездно переданный библиотечный фонд 359 852,19руб.

Стр099 соглашение о прекращении обязательств от 30.01.2018г.

- 1 491 667,00руб

Стр 092 списание остаточной стоимости ОС 2018 - 3 243,08руб

Корректировка расчетов с учредителем -29 782,70руб

Кфо 2 стр 100 -831 947,40

Родительская плата за питание 2018 703 240,00руб.

Доходы от аренды автотранспорта 2018 46 020,00руб

-.

Пожертвования от юрилиц 2018 72 700,00руб.

Овощи с опытного участка 2018 9 987,40руб.

Ф.768 кфо 4

Приобретено нефинансовых активов 1 668 566,66. Списано до 10 000 руб, при вводе в
эксплуатацию 749 579,50. Выбыло пришедших в негодность ОС 991 438,77, списано амортизации
по пришедшим в негодность ОС 988 195,69. Начислено амортизации 1 817 067,42.

Приобретено МЗ 2946,698,48, израсходовано на нужды 2 763 370,72, использовано для
комплектации ос 86 200,80. Безвозмездно получено 359 852,19 –библиотечного фонда.

768-кфо 2

Приобретено МЗ 790 946,42, получено с опытного школьного участка (овоци) 9987,40

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2018 год проведена с 01.11.2018 по 17.12.2018. недостатч и хищений не обнаружено. Признаков обесценения не обнаружено.

Руководитель _____ М.С. Ежикова
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель _____
планово-экономической (подпись) (расшифровка подписи)
службы

Главный бухгалтер _____ (подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Муниципальное учреждение централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Гаврилов-Ямского МР, 152240 Гаврилов-Ям ул Красноармейская д. 8
(наименование, местонахождение)

| | |
|------|---------------|
| ОГРН | 1107609001500 |
| ИНН | 7616008881 |
| КПП | 761601001 |

Руководитель _____ Директор _____ М.В. Казанкина
(уполномоченное (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
лицо)

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

29 мая 2019 г.

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

| Наименование цели деятельности | Краткая характеристика | Правовое обоснование |
|--------------------------------|------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| образовательная | Общее образование | Закон РФ от 29.12.2012г.№273-ФЗ "об образовании" лицензия серия 76Л02 № 0000795 |

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 |
| ОС стоимостью до 10 000руб включ.в эксплуатации | 21 | по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| Аренда транспортного средства | 40140 | аренда автобуса | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| Расходы будущих периодов | 40150 | ОСАГО страхование пассажиров | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| Нефинансовые активы | 0 101 | о первоначальной стоимости оприходование в эксплуатацию | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| Амортизация | 0 104 | Линейный способ начисления свыше 40 000,00 | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| Материальные запасы | 0 105 | Выбытие материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| Денежные средства учр | 0 201 | Выписки ОФК | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| Платежи в бюджет | 0 303 | налоговое законодательство, момент возникновения | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |
| резервы предстоящей оплаты отпусков | 0 40160 | используются счета аналитического учета:401 61 213 резерв в части оплаты страховых взносов | УП №01-17/6 от 09.01.2018 |

**Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля**

Таблица №5

| Проверяемый период | Наименование мероприятия | Выявленные нарушения | Меры по устранению выявленных нарушений |
|---------------------------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01.01.2015- 31.12.2017 | выездная проверка Ярославского регионального отделения ФСС РФ о правильности расходов на выплату страхового обеспечения | пени за несвоевременное перечисление взносов в сумме 125,68. | пени уплачены |

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 отчетность | 01 нояб. 2018 г. | 01-17/117 | 26 окт. 2018 г. | 0 105 | 0,00 | расхождений не выявлено |
| годовая отчетность | 01 нояб. 2018 г. | 01-17/117 | 26 окт. 2018 г. | 0 206 | 0,00 | расхождений не выявлено |
| годовая отчетность | 01 нояб. 2018 г. | 01-17/117 | 26 окт. 2018 г. | 0 210 | 0,00 | расхождений не выявлено |
| годовая отчетность | 01 нояб. 2018 г. | 01-17/117 | 26 окт. 2018 г. | 0 302 | 0,00 | расхождений не выявлено |
| годовая отчетность | 01 нояб. 2018 г. | 01-17/117 | 26 окт. 2018 г. | 4 101 | 0,00 | расхождений не выявлено |

**Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального)
финансового контроля**

Таблица №7

| Дата проверки | Наименование контрольного органа | Тема проверки | Результаты проверки | Меры по результатам проверки |
|------------------|---|---|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 05 сент. 2018 г. | Ярославское региональное отделение ФСС РФ | правильность расходов на выплату страхового обеспечения | пени за несвоевременное перечисление взносов 125,68 руб. пени уплачены | |