

Утв. приказом Минфина РФ
от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.
Учреждение муниципальное общеобразовательное бюджетное
учреждение "Муринская средняя общеобразовательная школа № 1"
Обособленное подразделение _____

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

| | |
|-----------------------|------------|
| | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | 0503760 |
| Дата | 01.01.2021 |
| по ОКПО | |
| по ОКТМО | 41612000 |
| по ОКПО | |
| Глава по БК | 15 |
| к Балансу по форме | 0503730 |
| по ОКЕИ | 383 |

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Полное наименование учреждения является :Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение « Средняя общеобразовательная школа «Муринский центр образования № 1»
Местонахождение (наименование учреждения):188678, Ленинградская область Всеволожский район . город Мурино, бульвар Менделеева, д.9, корп.3
Телефоны :8-812-456 06 29, 8-812-456-06-28
Адрес электронной почты: mur1@vsevobr.ru
Руководитель Ничипорчук Светлана Валентиновна
Главный бухгалтер Аборина Светлана Владимировна
Учредителем является Администрация муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области
Наименование учреждения:
Официальное – Муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение « Средняя общеобразовательная школа «л сокращенное –МОБУ «СОШ «Муринский ЦО № 1»

В своей деятельности МОБУ «СОШ «Муринский ЦО № 1»(наименование учреждения) руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании», законодательством Российской Федерации и Ленинградской области, нормативно-правовыми актами Министерства образования и науки Российской Федерации, Уставом и решениями Совета депутатов муниципального района, постановлениями и распоряжениями Главы администрации муниципального района, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, законодательными и нормативными актами органов управления образованием всех уровней, договором с Учредителем, локальными актами.

Учредителем является Муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области.

Основной вид деятельности: 85.14 –образование среднее общее

Дополнительные виды деятельности:

- 85.41- образование дополнительное детей и взрослых
- 85.11 – образование дошкольное

- 85.12 – Образование начальное общее
- 85.42.9 –деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включённая в другие группировки
- 68.20- аренда и управление собственными или арендованным недвижимым имуществом
- 93.19- деятельность в области спорта прочая
- 56.29- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
- 89.90.9-деятельность в области медицины прочая, не включённая в другие группировки
- 88.91 – Предоставление услуг по дневному уходу за детьми
- 91.01 – деятельность библиотек и архивов

Учреждению выдана бессрочная лицензия на право ведения образовательной деятельности Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области № 074-18 от 25 июля 2018 г.

План финансово-хозяйственной деятельности и муниципальное задание на отчетный год утверждаются приказами Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области.

Источниками финансового обеспечения являются:

- Субсидия на выполнение государственного(муниципального) задания;
- Субсидия на иные цели;
- Поступления от иной приносящей доход деятельности.

В комитете финансов администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области для ведения деятельности открыты лицевые счета:

- Лицевой счет **20015410085** - для субсидии на возмещение нормативных затрат и поступлений от платной деятельности;
- Лицевой счет **21015310085** - для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;
- Лицевой счет **20015510085** - для средств во временное распоряжение.

Учреждение осуществляет образовательный процесс в соответствии с целями и задачами, определенными в Уставе, утвержденным Комитетом по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области приказом от 14 мая 2019 года № 55 (редакция № 4)

Раздел 2. Результаты деятельности

1. о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения;

В Учреждениях ведется работа и направляются финансовые средства в целях повышения квалификации и профессионального уровня сотрудников. В 2020 г. 3 учителя обучились по направлению «Подготовка к ЕГЭ» за счёт средств областного бюджета.

Сравнительная таблица

| Наименование показателя | Единица измерения | на 01.01.20 | | на 01.01.21 | |
|-----------------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
| | | Всего | в т. ч. декабрь | Всего | в т. ч. декабрь |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Среднесписочная численность | Чел. | 225,3 | 243,2 | 251,7 | 343,7 |
| ФОТ | Тыс. руб. | | | | |

Численность обучающихся в дошкольных отделениях учреждения на 01.01.2021 составила:

человек

| Обучающиеся | План | Факт |
|--------------------|------------|------------|
| до 3-х лет | 20 | 20 |
| от 3-х до 7-ми лет | 801 | 801 |
| Итого: | 821 | 821 |

Численность обучающихся в школьном отделении учреждения на 01.01.2021 год составила:

человек

| Обучающиеся | План | Факт |
|-------------------|-------------|-------------|
| 1-4 классы | 1158 | 1142 |
| 5-9 классы | 861 | 844 |
| 10-11 (12) классы | 158 | 157 |
| Итого: | 2177 | 2143 |

Численность обучающихся в отделении дополнительного образования учреждения на 01.01.2021 составила:

человек

| Обучающиеся | План | Факт |
|---------------|------|------|
| | 808 | 626 |
| Итого: | | |

На 01 сентября в школьном отделении открыт 74 класса. В дошкольном отделении 33 групп из них 3 группы компенсирующей направленности, 2 группы детей до 3-х лет.

Учреждение полностью укомплектовано учебным оборудованием, учебниками, наглядными пособиями для обеспечения учебного процесса. Дошкольные учреждения полностью укомплектованы развивающими и обучающими пособиями.

В отчетном периоде в учреждениях для повышения эффективности расходования бюджетных средств, приняты следующие меры:

- проведение инструктажа с материально ответственными лицами;
- введены нормы расхода материальных ценностей;
- установлены сроки проведения инвентаризации;
- повышение доли закупок на конкурсной основе.
- увеличено число мероприятий по внутреннему контролю

Результатом деятельности учреждений является:

- своевременное закрытие дебиторской задолженности;
- отсутствие необоснованной кредиторской задолженности;
- эффективное использование материальных ценностей;

В целях эффективного расходования средств и во исполнение Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товара, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» происходит экономия бюджетных средств, которая указана в форме 0503775.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности в разрезе источников финансирования и результатах деятельности учреждения отражено в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Расходы по учреждениям производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

В целях совершенствования материально-технической базы учреждениям приобретается новое и современное оборудование, происходит оснащение лабораторий. Постоянно пополняются фонды библиотеки учебной и художественной литературой.

В первом квартале 2020 г. учреждению поступил возврат от дебиторской задолженности 2019 г., которая возвращена в связи реорганизацией поставщика в сумме 13650,00 (Оплата авансом за ГСМ). Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (средства субсидии на выполнение МЗ разрешён к использованию в этом году (отражено в форме 0503737 КФО 4.)

ПОКАЗАТЕЛИ В электронном комплексе СВОД-СМАРТ требующие пояснений:

1. *Формы 0703769 К «4» Показатели графы 7 по счету Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов в сумме 81009,81 ;*

2. и форма 0703769 Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов в сумме 8911,09 : указаны операции по восстановлению ка кассовых расходов, которые отражены также в формах 0703737.
3. В форме 0703721 " Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения"
по строке 090 Доходы от операций с активами по коду аналитики 173 КФО 2 отражена сумма -32 576,79, которая отражает разницу между списанной на забаланс разницы по счёту 205.31 между кредиторской и дебиторской задолженностями по по родительской плате, отнесённой к сомнительной.
по строке 240 Социальное обеспечение отражены расходы по Коду аналитики 264 в сумме 22 087,54 (Расходы на пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные работникам после увольнения).

4. В форме 0503768 "Сведения о нефинансовых активах учреждения" КФО 4 в столбце 6 код строки 010 показано безвозмездное поступление ОС в сумме 94 178 400,00 :

1. здание дошкольного отделения № 6 переданного учреждению по Постановлению администрации МО "Всеволожский муниципальный район " ЛО № 4085 от 13.12.2019 г. , которое прошло государственную регистрацию в 2020 году на сумму 93 961 200,00 руб.(код строки 012) ;

2. ОС на сумму 217 200,00 (код строки 014,016)

3. Материальные запасы на сумму 20 050,00 руб.(код строки 190) недопоставленные застройщиком в 2019 году.

Остаток денежных средств в (ф. 0503779) на 01.01.2021 г. составил:

| | |
|---|-------------------|
| Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения | 3 253 667,40 руб. |
| Субсидии на выполнение(государственного) муниципального задания | 0.00 руб. |
| Средства во временном распоряжении | 0.00 руб. |
| Субсидии на цели осуществления капитальных вложений | 0.00 руб. |

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

Дебиторская задолженность на 01 января 2021 года составляет:

| Код счёта | Сумма | Наименование контрагента | Причина задолженности |
|---|--|--|--|
| По КФО 2«приносящая доход деятельность» | 523 214,97 | | |
| 2.205.21 | 329 067,91 273 847,30 17 566,5 13 136,19 8 022,33 | Задолженность по начисленной арендной плате за период 2020-2021 года | ОО «ЦШСВР» АНО «Центр развития «Диалог» ИП Гусева Е.А. ИП Горбач А.В. |
| 2.205.31 | 194 147,06 | Родительская плата | Задолженность родителей за присмотр и уход за детьми |
| По КФО 4 «субсидии на выполнение муниципального задания» | 499 643 737,27 | | |
| 4.303.01 | 402,00 | ИФНС по Всеволожскому району | Переплата по подоходному налогу за 2020 год |
| 4.303.02 | 119 162,34 | ИФНС по Всеволожскому району | Переплата в ИФНС по налогу ФСС за 2020 г. |

| | | | |
|--------------|---|--|--|
| 4.206.21 | 1 108,82 | ООО «Прометей» | Дебиторская (просроченная) задолженность за услуги междугородней связи за 2020 год. |
| 4.206.23 | 108 164,11 20 540,66 87 623,45 | ООО «Петербургтеплоэнерго» ООО «РКС-энерго» | Предоплата за январь 2021 г. за теплоэнергию Предоплата за электроэнергию за январь 2020 г. |
| 4.206.31 | 499 414 900,00 | Комитет по образованию | Субсидии на выполнение МЗ на 2021-2022 г.г. |
| ИТОГО | 500 166 952,24 | | |

Кредиторская задолженность на 01 января 2021 года, составляет :

| Код счёта | Сумма | Наименование контрагента | Причина задолженности |
|---|--|---------------------------------------|---|
| По КФО 2 «приносящая доход деятельность» | 416 692,65 | | |
| 2.205.31 | 412 505,65 | Родительская плата | Расчёты с родителями за присмотр и уход за детьми |
| 2.303.03 | 4 187,00 | ИФНС по Всеволожскому району | Налог за прибыль за 4 кв.2020 г. |
| По КФО 4 «субсидии на выполнение муниципального задания» | 5 706 578,85 | | |
| 4.208.21 | 0,74 | Сотрудник | Задолженность по ав.отчёту за приобретение конвертов |
| 4.302.21 | 17 657,81 6720,00 10 937,81 | ООО Прометей ООО Невалинк | Услуги связи за декабрь 2020г Услуги связи за декабрь 2020г |
| 4.302.23 | 257 350,39 55 227,60 202 122,79 | УК Мурино ООО Петербургтеплоэнерго | Задолженность за декабрь 2020 г. Задолженность за декабрь (тепло)2020 г |
| 4.302.25 | 104 013,40 27 832,11 76 181,29 | ООО «Парус» ООО «УК Солнечный» | Плата за содержание общего имущества многоквартирного дома за декабрь 2020 г. |
| 4.302.26 | 18 919,51 5 603,07 13 316,44 | ООО «Парус» ООО «УК Солнечный» | Плата за содержание общего имущества многоквартирного дома за декабрь 2020 г |
| 4.303.01 | 509,00 | ИФНС по Всеволожскому району | Задолженность по подоходному налогу за декабрь 2020 г. |
| 4.303.12 | 5 308 128,00 | ИФНС по Всеволожскому району | Задолженность по оплате налога на недвижимость за 4 кв.2020 г. |

| | | | |
|--------------|---------------------|--|--|
| ИТОГО | 6 123 271,50 | | |
|--------------|---------------------|--|--|

Дебиторская задолженность по КФО 2 по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 8% в основном за счёт снижения задолженности родителей по родительской плате. Дебиторская задолженность по КФО 4 состоит из авансовых платежей за коммунальные услуги за тепло и электричество за январь 2020 г. Также существует переплата в ИФНС по налогу ФСС в сумме 119 162,34 руб. В 4 квартале с ИФНС велась переписка и сверка, писались обращения по возврату средств, но ИФНС отказывала по причине расхождения в сведениях из-за сроков предоставления отчётов РСВ.

Задолженность по услугам связи в сумме 1 108,82 является просроченной, т.к. ООО Прометей по техническим причинам не смогло выставить счета за услуги междугородней связи (есть объяснения поставщика услуг). В настоящее время идёт работа по возмещению учреждению этих средств.

В формах 0503769 Д КФО 4 по счёту 205.31 сумма 499 414 900,00 отражает остаток субсидии на МЗ 2-х годичный период 2021-2022 годов., которая соответствует счёту 401.40 сумма плановые назначения на 2 года на МЗ .

Кредиторская задолженность за 2020 год по сравнению с 2019 годом увеличилась , в связи с начислением задолженность за 2020 налога имущество, налога на прибыль. Кредиторская задолженность является текущей и в основном за услуги декабря 2020 г.

В форме 0503738 отражены принятые обязательства на 2021 год за услуги теплоснабжения, водоснабжения, электроэнергетики, связи и услуг по управлению многоквартирным домом .КФО 4, организация питания по КФО 2, 5,4.

В форме 0703730 в Справке о наличии имущества на забалансовых счетах стоит программное обеспечение на сумму 185 486,16 сч.01.34. Отражены банковское гарантии.

В 2020 году в категорию ОЦИ переведено имущества на сумму 8 721 458,85. Также принято к учёту здание ДО 6 на сумму 93 961 200,00 , которое прошло регистрацию в 2020 г. и переведено с 01 счёта.

В учреждении созданы резервы будущих периодов счёт 401.50 на страхование ОСАГО и перевозку детей, подписка на электронные издания Госфинансы, Образование, Госзаказ, Консультант+, пользование программными продуктами.

Также созданы резервы по расходам будущих периодов счёт 401.60 в сумме резерва отпусков.

В годовой отчётности представлена форма 0503773 "Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения" по КФО "2" с кодом "2" исправление ошибки прошлых лет " по забалансовому счёту 10 "Обеспечение исполнения обязательств" в части банковских гарантий. В годовой отчётности 2019 года была не отражена банковская гарантия от 30.10.2019 на сумму 1 439 332,52.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

Бухгалтерский учет в учреждениях ведется: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С бухгалтерия.

Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в электронном комплексе СВОД –СМАРТ в соответствии с:

-Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете»

-прочими нормативными актами.

-Приказа МФ РФ № 157 от 01.12.2010. «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» (зарегистрирован в Минюсте РФ 30.12.2010. № 19452 с изменениями);

-Приказа МФ РФ № 174 от 16.12.2010. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте РФ 02.02.2011. № 19669 с изменениями);

- Приказа МФ РФ № 33-н от 25.03.2011. «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений» (зарегистрирован в Минюсте РФ 22.04.2011. № 20558 с изменениями);

Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора»;

Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

Приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Приказом Минфина РФ от 30 декабря 2017 г. N 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Событие после отчетной даты»»;

Приказом Минфина РФ от 30 декабря 2017 г. N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

Приказом Минфина РФ от 27 февраля 2018 г. N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора « Доходы»

1. Учетная политика учреждений приведена в соответствии с стандартами и утверждена в новой редакции.

Учетной политикой определено:

При оценке нефинансовых активов, полученных в результате необменных операций (полученных безвозмездно, выявленных в результате инвентаризации и т.д.) учреждение применяет метод оценки по справедливой (рыночной) стоимости.

На объекты основных средств стоимостью свыше сто тысяч рублей, амортизация начисляется линейным способом.

В учреждениях формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск возникающим по .

На основе анализа нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету были сформулированы основные факторы, обуславливающие применение профессионального суждения. К ним следует отнести:

- возможность выбора альтернативных вариантов ведения бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

В учреждении проведена обязательная годовая инвентаризация приказ № 138/4 от 03.12.2020 года .На основании результатов инвентаризации выявлено имущество, требующее ремонта и списания. Хищений и недостатков по результатам инвентаризации не выявлено.

В учреждении проводятся плановые внутренние контрольные мероприятия , утверждённые приказом №192/03 от 31.12.2019 г. "Об утверждении графика проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности". Также проводится текущий контроль предоставляемых в бухгалтерию документов, договоров на стадии составления и соблюдения графика документооборота.

В виду отсутствия числовых показателей не включены в состав отчетности формы:

Форма 0503725- Справка по консолидируемым расчетам учреждения;

Форма 0503771- Сведения о финансовых вложениях учреждения;

Форма 0503772- Сведения о суммах заимствований;

Форма 0503773- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения КФО 4,5;

Форма 0503766- Сведения об исполнении плана-финансово-хозяйственной деятельности КФО 5;6

Форма 0503779- Сведения об остатках денежных средств учреждения; КФО 3,4,5

Форма 0503790-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершённого строительства

Таблица 1- Направления деятельности

Таблица 6- Сведения о проведении инвентаризации

В электронном комплексе СВОД-СМАРТ электронная отчетность предоставлена в полном объеме, с формами с отсутствующими числовыми показателями.

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 17D4F2ADC2EE7D576BDDF78B5511DC68586C3E6A
Владелец: Ничипорчук Светлана Валентиновна
Действителен: с 07.09.2020 по 07.12.2021
Дата подписи: 02.03.2021 14:56:59

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Руководитель плано-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 17D4F2ADC2EE7D576BDDF78B5511DC68586C3E6A
Владелец: Ничипорчук Светлана Валентиновна
Действителен: с 07.09.2020 по 07.12.2021
Дата подписи: 02.03.2021 14:56:49

(подпись)

(расшифровка
подписи)

экономической службы

Главный

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 642C18D8D8A7DA6BFAD9AF8C0F433A4ADD8F7D2A
Владелец: Аборина Светлана Владимировна
Действителен: с 17.07.2020 по 17.10.2021
Дата подписи: 02.03.2021 14:56:39

(подпись)

(расшифровка
подписи)

бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

| | |
|------|--|
| ОГРН | |
| ИНН | |
| КПП | |

Руководитель

(уполномоченное лицо)

—
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер

(должность)

Аборина Светлана
Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)

(812) 456-06-28

(телефон, e-mail)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 18.01.2021

Главный бухгалтер(Аборина Светлана Владимировна),Руководитель финансово-экономической службы(Ничипорчук Светлана Валентиновна),Руководитель организации(Ничипорчук Светлана Валентиновна)