

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя школа № 74 имени Ю.А. Гагарина"

Обособленное подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

к Балансу по форме

по ОКЕИ

КОДЫ

0503760

01.01.2020

21721241

78701000

02119231

803

0503730

383

Общие сведения

Субсидия на обеспечение выполнения муниципального задания за 2019 год поступила в сумме 38 837 665,74 рублей и израсходована на цели, предусмотренные ПФХД учреждения в сумме 38 837 665,74 рублей. На конец 2019 года образовался неиспользованный остаток субсидии в размере 173 462,26 рублей. По состоянию на 01.01.2020 г. средства субсидии, утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности были использованы в соответствии со статьями экономической классификации расходов и израсходованы по назначению. Основным направлением деятельности учреждения является реализация программ основного общего и среднего общего образования.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Средняя школа № 74 действует на основании устава утвержденного приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 02.11.2015г. №01-05/864. В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» учреждение относится к типу образовательной организации. В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» школа относится к типу бюджетного учреждения. Учредителем и собственником имущества является городской округ Ярославль. Функции и полномочия учредителя школы от имени города Ярославля осуществляют: департамент образования мэрии города Ярославля, мэрия города Ярославля в части принятия решений о создании, изменении типа и ликвидации учреждения. Комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом. Бюджетное учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс. Учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открытые в департаменте финансов мэрии города Ярославля.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

По состоянию на 01.01.2020 г. фактическая численность сотрудников составляет 80 человек (из них: 2 чел. - находятся в отпуске по беременности и родам, 3 чел. в отпуске по уходу за ребенком, 8 чел. - внешние совместители). Оснащение кабинетов мебелью, компьютерами, интерактивными досками, мультимедийным оборудованием – 90%. Обеспечен выход в интернет обучающимся и педагогам.

Ежегодно проводятся медицинские осмотры сотрудников учреждения.

Общая стоимость имущества учреждения на 01.01.2020 г. составляет:

- основные средства (балансовая стоимость) - 36 435 316,21 рублей.

- материальные запасы - 341 269,15 рублей.

За 2019 г. приобретено основных средств на сумму 1 290 881,34 рублей, материальных запасов на сумму 256 410,17 рублей.

В 2019 году от МКУ ЦОФ ОУ ленинского и Кировского районов было принято безвозмездно имущество на общую сумму 2 092 497,12 рублей, из них:

- учебники на сумму 2 030 327,12 рублей; проводки Д106.31 (310)К401.10(195), Д101.38(310)К106.31(310).

- спортивный инвентарь на сумму 62 170,00 рублей; проводки Д101.36(310)К401.10(195).

Также в отчетном периоде было принято в безвозмездное пользование материалов на общую сумму 82 979,40 рублей, из них принято от ГУ ЯО "Центр оценки и контроля качества образования" на сумму 66 144,00 рублей, принято от МКУ ЦОФ ОУ Ленинского и Кировского района на сумму 16 835,40 рублей.

Балансовая стоимость особо ценного имущества учреждения по состоянию на 01.01.2020 г. составляет - 2 253 714,95 рублей.

Балансовая (кадастровая) стоимость недвижимого имущества (земельные участки) на 01.01.2020 г. - 53 505 290,67 рублей.

Балансовая стоимость недвижимого имущества учреждения на 01.01.2020 г. - 18 399 850,49 рублей.

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

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений приведены в ф. 0503766. В 2019 году между департаментом образования и учреждением было заключено соглашение на иные цели на погашение просроченной кредиторской задолженности за 2018 год в сумме 360 713,36 рублей. Субсидия на иные цели поступила в полном объеме. Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2019 по коду субсидии 803.20.7005 использованы в полном объеме.

Субсидия на иные цели в размере 2 764 159,56 рублей направлена на расходы по обеспечению бесплатным питанием обучающихся в общеобразовательных и муниципальных общеобразовательных организациях, на текущий ремонт зданий и сооружений, в том числе на разработку проектно-сметной документации, расходы на реализацию мероприятий в сфере образования, расходы на реализацию мероприятий инициативного бюджетирования, расходы на приобретение основных средств, расходы на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневной формой пребывания детей, расходы на организацию лагерей с дневной формой пребывания детей, расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей, расходы на обеспечение отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и т.д. и погашение просроченной кредиторской задолженности за 2018 год в сумме 360 713,36 рублей.

Поступления от приносящей доход деятельности за питание школьников в учреждении, организацию платных услуг составили 422 530,66 рублей, кассовый расход составил 414 423,78 рублей.

Денежные средства от приносящей доход деятельности были направлены на оплату услуг по заправке картриджей, питание школьников в учреждении, питание школьников в лагерях с дневной формой пребывания.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В 2019 году было произведено списание особо ценного и иного движимого имущества на общую сумму 241 859,82 рублей, из них особо ценное имущество - 8 950,00 рублей; иное движимое (мягкая мебель, мониторы, монитор рабочего места ученика, телевизоры, системный блок, системный блок ученика) на сумму 232 909,82 рублей, в том числе списание бензопилы со

сч. 101.34 с последующим восстановлением на сч.105.36 на сумму 6500,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 г. дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания составила 173 462,26 рублей - недофинансирование учредителем расходов по муниципальному заданию на 2019 г.

В отчетном периоде списана дебиторская задолженность по муниципальному заданию в сумме 364 115,49 рублей, числящаяся за департаментом образования перед МОУ "Средняя школа № 74".

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2020 г. составляет 1 234 971,73 рублей, на иные цели - 28 950,00 рублей. Основные крупные кредиторы: ПАО "ТГК-2", ПАО ТНС-энерго, ООО "Группа компаний Брикс".

Основные факторы возникновения кредиторской задолженности это: коммунальные затраты, расчеты по которым будут осуществлены из финансирования 2020 г. и услуги по установке оконных блоков в здании школы, задолженность по которым возникла в связи с недофинансированием денежных средств учредителя на 2019 год.

По форме 0503775 "Сведения о принятых и не исполненных обязательствах"

В разделах 1, 2 отражается аналитическая информация на основании данных о принятых и не исполненных расходных, денежных обязательствах по соответствующим счетам аналитического учета счетов 050211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", 050212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год" с указанием ИНН, а также наименования контрагента соответственно.

По форме 0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения"

Информация в Приложении (ф. 0503779) содержит данные об остатках денежных средств в разделе 2 "Счета в финансовом органе" - по лицевым счетам, открытым в департаменте финансов мэрии города Ярославля (803.03.036.5 - по КФО 2 остаток на конец отчетного периода составляет -32549,90 руб., по КФО 4 -0,00руб. 803.03.036.3 - 11914,46 руб., 803.03.036.6 -69385,00 руб.).

форма 721 в сравнении с формой 768 содержит 2 предупреждения, которые подразумевают под собой, что в форме 768 сумма приобретения основных средств отражается на счете 106 "Вложения в основные средства" и счете 101 "Основные средства". Затем счет 106.31 закрывается путем переноса затрат НФА с КФО 5 на КФО 4 через 304.06 счет на счет 101. А в 721 форме данная сумма отражается один раз в чистом поступлении основных средств.

В ф.0503769 Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»

по КФО 2:

- дебиторская задолженность, по сч. 205.31 - 5511,94 руб. Задолженность за родителями не оплатившими за питание детей.

- кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. по сч. 205.31 - 36127,51 руб. предоплата за питание детей.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н. Перед составлением годовой отчетности в конце 2019 года была произведена инвентаризация имущества, расчетов согласно приказа № 01-02/525 от 31.10.2019 г. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Перечень предоставленных пустых форм бухгалтерской отчетности, в связи с отсутствием в них информации:

1. Форма № 725 (2,4,5,6,7)

2. Форма № 737 (6,7), 738 (6,7), 768 (6,7), 769 (6,7), 779 (6,7), 773 (6,7)

3. Форма № 295, 761, 767, 771

4. Форма № 773 (2,3,5,6,7)

Руководитель

Буханцева
(подпись)

Е.Б. Буханцева
(расшифровка подписи)

Руководитель
планово-
экономической
службы



Уханова М.Е.
(расшифровка подписи)

М.Е. Уханова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

ОГРН

ИНН

КПП

(наименование, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Директор
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Реализация программ основного общего и среднего общего образования	Образовательные программы основного общего образования, среднего (полного) общего образования.	1. Устав, утвержденный приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 02.11.2015г. №01-05/864. 2. Лицензия на осуществление образовательной деятельности, выданная Департаментом образования мэрии Ярославской области, серия 76Л02 №0000673 от 07.12.2015. Регистрационный номер 419/15. Срок действия бессрочно.

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
Основные средства (принятие к учету)	0 10100 310	По первоначальной стоимости, дата принятия к учету. Учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, осуществляется на забалансовом счете 21	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Основные средства (принятие	0 10400 271	На объекты	Приложение

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
к учету)		стоимостью свыше 100 000,00 рублей начисление амортизации производится линейным способом в последний день месяца. На объекты основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию. Амортизация не начисляется на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно.	№2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Материальные запасы (принятие к учету).	0 10500 340	По фактической стоимости материальных запасов, дата оприходования.	Приложение №2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. №157н (Инструкция по

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Материальные запасы (списание, отпуск).	0 10500 440	По средней фактической стоимости материальных запасов.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			ых органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Вложения в основные средства.	0 10600 310	По фактическим затратам, дата возникновения затрат.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Расчеты по принятым обязательствам.	0 30200 200	По методу начисления, дата возникновения расходов.	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			ми фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).
Прочие расчеты с кредиторами	0 30406 830	При учете расчетов с кредиторами по операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета. При переносе расходов с КФО на КФО.	Приложение N 2 к Приказу Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". Учетная политика учреждения.
Операции по принятию учреждением обязательств (денежных обязательств) и их изменению.	0 50200 200	Суммы принятых бюджетным учреждением обязательств на соответствующий финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000	Приложение N2 к Приказу Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N157н (Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		"Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств"; суммы изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств". При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно"; сумма обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными	государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений).

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		условиями гражданско-правовой сделки, заключенной бюджетным учреждением возникла обязанность бюджетного учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 "Принятые денежные обязательства"; суммы изменений объема денежных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 "Принятые денежные обязательства". При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно";	
Право на принятие обязательств	0 50600 200	Суммы расходов бюджетного учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" (050600200, 050600300,	Приложение N 2 к Приказу Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		050600500, 050600800) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400000 "Сметные (плановые) назначения". Суммы принятых учреждением обязательств на соответствующий финансовый год отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" (050600200, 050600300, 050600500, 050600800) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства";	

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
					0,00	