

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 3 имени Олега Васильевича Изотова»

Обособленное подразделение

Учредитель департамент образования мэрии города Ярославля

Наименование органа,

осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	21721146
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	02119231
Глава по БК	803
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Общие сведения по состоянию на 01.01.2020 г. средства утвержденные планом финансово-хозяйственной деятельности были использованы в соответствии со статьями экономической классификации расходов и израсходованы по назначению. Основным направлением деятельности учреждения является обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечить охрану здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное общеобразовательное учреждение "Средняя школа № 3 имени Олега Васильевича Изотова" действует на основании устава, утвержденного приказом департамента образования мэрии города Ярославля от 25 января 2017 г. №01-05/63. 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 осуществляет: департамент образования мэрии 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 01.01.2020 г. в учреждении работают 65 человек (из них один человек-находится в отпуске по уходу за ребёнком до достижения им возраста трёх лет, 9 человек-внешние совместители).

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

Расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2019 г. по коду субсидии 803.20.7005 в сумме 1 551 943 рубля 17 копеек использованы в полном объеме.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

По состоянию на 01.01.2020 г. имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 138 427 руб. 96 коп. (департамент образования мэрии города Ярославля) и просроченная кредиторская задолженность в сумме 138 427 руб. 96 коп.(КОСГУ 346, поставщик Кузнецов Атрём Александрович).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Корректировки субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставляемых в очередном финансовом году произведена в сторону увеличения по 4 кфо по средствам областного бюджета на сумму 350 000,00 руб. Основание - заключённое в текущем году соглашение на очередной финансовый год от 29.12.2017 г.

Корректировки субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по иным целям предоставляемых в очередном финансовом году произведена в сторону увеличения по 5 кфо по средствам городского и областного бюджета на сумму 1 923 043,24 руб. (в том числе на закрытие просроченной кредиторской задолженности по средствам городского бюджета на 01.01.2019 сумма 1 551 943 руб 17 коп.)Основание - заключённое в текущем году соглашение на очередной финансовый год от 29.12.2017 г.

В форме 0503769 по средствам приносящей доход деятельности отражена сумма дебиторской задолженности на начало периода 18 960,00 в связи с отражением исправления ошибок прошлых лет на сумму просроченной кредиторской задолженности за питание.

В форме 0503773 строка 250 по средствам приносящей доход деятельности отражена сумма дебиторской задолженности на начало периода 18 960,00 в связи с отражением исправления ошибок прошлых лет.

В форме 0503721 код финансового обеспечения 2 отражена разница между кодами строк 321/322 на сумму начисленной амортизации 9 714 руб 00 коп. в текущем году. (основное средство - Интерактив.система тестирования Пульт тестирования с ЖК -дисплеем ACTIVexpression).

В форме 0503721 код финансового обеспечения 4 отражена разница между кодами строк 321/322 на сумму начисленной амортизации 176 417 руб 04 коп. в текущем году. (Здание школы, Теплосчетчик КМ-5-5 в комплекте, Металлическое ограждение школа № 3).

В формах 0503768 и 0503721 отражено списание особо ценного имущества по Приказ КУМИ № 1079 от 14.05.19 на сумму 151 258 руб. 50 коп.

В формах 0503769, 0503710, 0503730, 0503721, 0503775 отражена сумма остатка на 01.01.2019 г. по счёту 205.31 кфо 4 в сумме 229 807 руб. 00 коп. неиспользованной субсидии по средствам городского бюджета (тип средств 04.01.00) в связи с недофинансированием.

Директор

Е.К. Истратий
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 08B09300A4AA24824DD024143F177B03
Владелец: Истратий Елена Константиновна
Действителен с 09.08.2019 по 09.11.2020

Главный бухгалтер

Ю.Ю. Ибрагимова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 293В1СЕВ907С2610436Е45FB9DCA0FВВ4539836Е
Владелец: Ибрагимова Юлия Юрьевна
Действителен с 19.09.2019 по 19.12.2020

Ю.Ю. Ибрагимова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 293В1СЕВ907С2610436Е45FB9DCA0FВВ4539836Е
Владелец: Ибрагимова Юлия Юрьевна
Действителен с 19.09.2019 по 19.12.2020

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

Ю.Ю. Ибрагимова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат: 293В1СЕВ907С2610436Е45FB9DCA0FВВ4539836Е
Владелец: Ибрагимова Юлия Юрьевна
Действителен с 19.09.2019 по 19.12.2020

(телефон, e-mail)

26 января 2020 г.

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
1.Образовательные программы начального и общего образования.		
2.Образовательные программы основного и общего образования.		
3.Образовательные программы среднего(полного) общего образования.		
4.Образовательные дополнительные программы.		
5.Образовательная деятельность по образовательным программам начального и общего образования.	Основное направление деятельности учреждения является обучение и воспитание детей школьного возраста.	Лицензия на право деятельности Серия 76Л02 № 0001459 от 24.03.2017г. Устав учреждения утвержден приказом департамента образования мэрии города Ярославля №01-05/63 от 25.01.2017г.

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	0 101	Сумма фактических вложений учреждения в их приобретение (в т.ч. НДС) сооружение, изготовление, доставка, установка др.затраты непосредственно связанные с приобретением. Принятие к учету - по первичной стоимости. Сумма фактических вложений учреждения в их приобретение (в т.ч. НДС) сооружение, изготовление, доставка, установка др.затраты непосредственно связанные с приобретением. Объекты, ранее подвергавшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости. Списание - по остаточной стоимости. Объекты, стоимостью до 10 000 руб.	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>списываются по первичной стоимости при выдаче в эксплуатацию . Безвозмездная передача производится по остаточной стоимости. Имущество стоимостью менее 100 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете отражается по-разному: В бухгалтерском учете: если стоимость актива меньше 100 000 руб., то организация может сама решить, как его учитывать в Бухучете. Их можно принять в состав материально-производственных запасов или учитывать в качестве основных средств. Выбранный способ нужно зафиксировать в учетной политике. если объект стоит дороже 40 000 руб., его стоимость нельзя списать в расходы одной суммой. Такое имущество принимаются к учету</p>	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>в качестве основных средств (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), В налоговом учете у организации нет выбора. Все объекты дешевле 100 000 руб. учитываются как малоценное имущество, а активы дороже 100 000 руб. включаются в состав амортизируемых основных средств (п.1 ст.257 НК РФ). Имущество стоимостью более 100 000 руб. учитывается в БУ и НУ одинаково. Эти объекты принимаются к учету в качестве основных средств и амортизируются в течение срока полезного использования.</p>	
Амортизация основных средств	0 104	<p>На объекты стоимостью до 10 000 рублей учитываются на забалансовом счете, амортизация на них не начисляется. Для объектов стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей амортизация равна 100%</p>	<p>Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		первоначальной стоимости в момент ввода в эксплуатацию. Особое правило для библиотечного фонда — сумма амортизации на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей рассчитывается и начисляется в 100-процентном размере в момент ввода в эксплуатацию. Для объектов дороже 100 000 рублей суммы амортизации определяются согласно выбранному учреждением методу.	от 28.12.2018 года
Материальные запасы	0 105	Принятие к учету- по фактической стоимости (дата оприходования), списание (отпуск) - по фактической стоимости (дата списания). Товарные накладные. счёт - фактура (универсальный передаточный документ) на поступление МЗ, акты списания.	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Капитальные вложения в	0 106	По фактическим	Приказ

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
основные средства		затратам - дата возникновения затрат. Товарная накладная на поступление ОС, акт принятия к учёту.	Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 109	Затраты учреждения при оказании услуги оказываются на прямые и накладные. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), согласно утвержденной учреждением учетной политики распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Денежные средства	0 201	На основании выписки из лицевого счета, формируемой	Приказ Минфина России от 01

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		органом казначейства	декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Наличие денежных средств	0 20134	Кассовый метод- На основании выписки из лицевого счета, формируемой органом казначейства, дата выписки приходного (расходного) ордера	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Дебиторская задолженность	0 205	Метод начисления- момент перехода права собственности (дата выставления счета, накладной)	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Расчёты по доходам	0 205	Отражаются расчеты по суммам доходов (поступлений),	Приказ Минфина России от 01

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		начисленных (ведомость начисления родительской платы, питания сотрудников) учреждением в момент возникновения поступивших оплат.	декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Дебиторская задолженность	0 206	Кассовый метод (расходные ордера, авансовые отчёты)	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Расчёты по авансам выданным	0 206	Метод начисления-момент перехода права собственности (дата выставления счета, накладной)	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам	0 209	Метод начисления (акт хищения)	Приказ Минфина России от 01

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Расчёты по заработной плате, пособия	0 302	Метод начисления (расчётная ведомость по з/п,реестр пособий)	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Кредиторская задолженность	0 302	Метод начисления-момент перехода права собственности (дата выставления счета, накладной)	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Платежи в бюджет	0 303	Метод начисления-момент возникновения	Приказ Минфина России от 01

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		обязательства в соответствии с действующим законодательством, а акты сверки с бюджетом.	декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Прочие расчёты с кредиторами	0 304	Метод начисления - дата возникновения. Размер платежей определяется исходя из действующих нормативных правовых актов. Отражаются в учете за установленный для каждого платежа налоговый период.	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Финансовый результат экономического субъекта	0 401	Метод начисления - дата возникновения	Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года
Санкционирование	0 500	Метод начисления - дата возникновения	Приказ Минфина России от 01

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			декабря 2010 г. № 157н, приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н с изменениями от 28.12.2018 года

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
Плановая инвентаризация. Сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта	01 нояб. 2019 г.	01-02/932	01 нояб. 2019 г.	0 101	-	
Плановая инвентаризация. Сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта	01 нояб. 2019 г.	01-02/932	01 нояб. 2019 г.	0 105	-	
Плановая инвентаризация. Сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта	01 нояб. 2019 г.	01-02/932	01 нояб. 2019 г.	4 10536 346	30,00	Излишки приняты на учёт
Плановая инвентаризация. Сопоставление фактического наличия	01 нояб. 2019 г.	01-02/932	01 нояб. 2019 г.	4 201	-	

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
имущества с данными бухгалтерского учёта						
Плановая инвентаризация. Сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта	01 нояб. 2019 г.	01-02/932	01 нояб. 2019 г.	4 206	-	
Плановая инвентаризация. Сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта	01 нояб. 2019 г.	01-02/932	01 нояб. 2019 г.	4 302	-	