|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503760 |
| на   1 января 2019 г. | | Дата | 01.01.2019 |
| Учреждение муниципальное общеобразовательное учреждение "Колтушская средняя общеобразовательная школа имени ак. И.П.Павлова" |  | по ОКПО |  |
| Обособленное подразделение |  |  |  |
| Учредитель |  | по ОКТМО | 41612000 |
| Наименование органа, |  |  |  |
| осуществляющего |  | по ОКПО |  |
| полномочия учредителя | | Глава по БК | 15 |
| Периодичность:    квартальная, годовая | |  |  |
|  |  | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | |

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Учреждение является юридическим лицом, полное наименование "Муниципальное общеобразовательное учреждение «Колтушская средняя общеобразовательная школа имени ак. И.П. Павлова» , краткое наименование МОУ «КСОШ». Юридический адрес Ленинградская область, Всеволожский район, село Павлово, ул. Быкова, дом 4. ИНН 4703031930 КПП 470301001 ОГРН 1034700564513 ОКПО 43505101 ОКТМО41612416 ОКОГУ 49007ОКВЭД 85.14 образование среднее общее ОКФС 14 . Дополнительные ОКВЭДы: 86.90.9 деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки, 71.11 деятельность в области архитектуры, 56.29 деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания, 88.10 предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам, 93.29.9 деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки, 91.01 деятельность библиотек и архивов, 85.41 образование дополнительное детей и взрослых

Правовое обоснование – Устав (новая редакция № 6) , утвержден приказом Комитета по образованию администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области от 06.12.2016 № 242. Свидетельство о государственной регистрации серии АА 093192 № 618 от 16 ноября 2005 года. Лицензия серии РО № 013146 от 21 октября 2011 года выдана Комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области; образовательная деятельность; бессрочно. Свидетельство о государственной аккредитации № 035-14 от 18.04.2014 выдано Комитетом общего и профессионального образования ЛО, срок действия до 17.04.2025. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, муниципальное задание, имеет круглую печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием и наименованием Учредителя, а также иные необходимые для осуществления деятельности печати, штампы и бланки. В своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», а также другими нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ленинградской области, а также решениями Совета депутатов МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными правовыми актами администрации МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, нормативными документами Учредителя и Уставом. Учреждение осуществляет иные виды деятельности (в том числе приносящие дополнительный доход), не являющиеся основными видами деятельности, а именно: аренда имущества с согласия Собственника; обучение детей дошкольного возраста по дополнительным образовательным программам.  
  
Источниками финансового обеспечения являются: Субсидии бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ); Субсидия муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области на иные цели; Поступления от оказания учреждением, подведомственным Комитету по образованию администрации муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе; Поступления от иной приносящей доход деятельности (целевые поступления).

На основании письма Комитета финансов № 887-01/12 от 10.10.18 бухгалтерская отчетность выгружается в программный комплекс "Свод-СМАРТ" и подписывается квалифицированной электронной подписью руководителя и главного бухгалтера. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащие плановые (прогнозные) показатели, кроме того подписываются КЭП руководителя финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации. В случае если одно ответственное лицо в составе организации осуществляет полномочия руководителя ( или главного бухгалтера) и руководителя финансово – экономической службы, то в соответствии с указанными выше положениями, данное лицо должно осуществить подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности дважды. Ввиду отсутствия в штатном расписании должности руководителя ФЭС, руководитель учреждения подписывает отчетность дважды.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Все финансовые вложения 2018 года направлены на создание условий для повышения качества общего образования. Численность учащихся составляет на 01 октября 2018 года 1502 человек. Обучающихся на дому 8 человек. Количество классов 50. Педагогических работников 65,8 чел. Количество штатных единиц сотрудников 140,01. Средняя з/плата по учреждению 45731,70 руб., педагогических работников 43136,80 руб.. Запланированные результаты деятельности выполнены в полном объеме. Закуплено новое оборудование, такое как класс робототехники, обновлены библиотечные фонды. Проведен ремонт физкультурного зала младшей школы. Проведено конкурсных процедур на оснащение школы на сумму 7362216,68 рублей. Особо ценное имущество включено в перечень УМИ Всеволожского района.

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

Утверждено плановых назначений всего 114242161,65 рублей. Из них субсидии на 2018 год составляют: муниципальное задание: 101349766,22 рублей (из них непосредственно для выполнения муниципальной услуги 65889786,85 рублей; на содержание общехозяйственных нужд - местный 12637407,46, область 22822571,91). Исполнение по КФО 4 100%. Субсидия на иные цели: 12731606,29 рублей. Исполнение 100%. Приносящая доход деятельность – 160789,14.. Исполнение 100%..

Сведения по целевым программам приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Программа | План | Факт | % | Причины отклонений |
| Безопасность МО ВМР ЛО | 400000,00 | 400000,00 | 100 |  |
| «Питание» местный бюджет | 185811,93 | 185811,93 | 100 |  |
| «Развитие системы отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи» | 441000,00 | 441000,00 | 100 |  |
| «Трудовые бригады» | 110250,00 | 110250,00 | 100 |  |
| «Питание» областные средства | 4683669,36 | 4683669,36 | 100 |  |
| «Содержание ГПД» | 680940,00 | 446148,37 | 100 |  |
| «Поддержка талантливой молодежи» | 9000,00 | 5000,00 | 100 |  |
| «Укрепление МТБ» местный бюджет | 2200000,00 | 1190000,00 | 100 |  |
| «Укрепление МТБ» областной бюджет | 1048600,00 | 1048600,00 | 100 |  |
| «Общественная инфраструктура» областной бюджет | 500000,00 | 500000 | 100 |  |
| «Общественная инфраструктура» местный бюджет | 280000,00 | 280000,00 | 100 |  |
| «Физкультура и спорт» областной бюджет | 1673099,29 | 1673099,29 | 100 |  |
| «Физкультура и спорт» местный бюджет | 185900,00 | 185900,00 | 100 |  |
| «Физкультура и спорт» федеральный бюджет | 263885,71 | 263885,71 | 100 |  |
| «Предотвращение дорожно-транспортного травматизма» | 69450,00 | 69450,00 | 100 |  |
|  | 12731606,29 | 12731606,29 | 100 |  |

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Остатков денежных средств на счетах нет. Дебиторская задолженность по КФО 4 вызвана авансовыми платежами за коммунальные услуги за декабрь 2018 и январь 2019 года, связь за январь 2019 года, по КФО 2 за подписку на 1 полугодие 2019 года согласно договорам 2018 года, которая отражена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | КФО 4 | КФО 2 |
| Ростелеком сч. 20621 | 35769,03 |  |
| АО Петербургская сбытовая компания.  сч. 20623 | 554319,00 |  |
| ООО Колтушские тепловые сети  сч. 20623 | 907465,88 |  |
| Почта России сч. 20626 |  | 6259,01 |
| Итого | 1497554,81 | 6259,01 |

Кредиторская задолженность по доходам по КФО 2 составила 30189,38 рублей, которая связана с начислениями по арендной плате НП Спорт Индустрия.

Показатели в форме 0503773 по КФО 2 на начало года связаны с переходом на федеральные стандарты с начислением упущенной выгоды по безвозмездному пользованию и арендной плате. Движение ОЦИ подкреплено постановлением УМИ о включении и исключении из перечня особо ценного имущества в течение года.

В форме 0403768 безвозмездные поступления здание новой школы, переданное администрацией и оборудование для экзаменов ЕГЭ и ГИА, преданные ГБУ Информационный центр оценки качества образования.

В справке по забалансовым счетам остаток на начало 2018 года не отражается, т. к. по счетам 17 и 18 на конец 2017 года остаток нулевой (из п. п. 365, 367 Инструкции N 157н следует, что по завершении текущего финансового года показатели (остатки) по забалансовым счетам 17 и 18 на следующий финансовый год не переносятся.

В течение года были проведены 3 инвентаризации, на начало года в связи с переходом на федеральные стандарты, промежуточная и текущая на конец года. Также проведена инвентаризация БСО, материальных запасов, расчетов с контрагентами.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский и налоговый учет, составление бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с принятой Учетной политикой учреждения, утвержденной приказом от 31.12.2014 № 549, изменениями в приказ об учетной политике от 27.12.17 № 947/1, и от 01.06.2018 № 947/2, сформированной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями в 149-ФЗ от 23.05.2016г.), на основании Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (в редакции Приказа Минфина от 31.12.2015г.№227н), Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 157н «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» (в ред. Приказов Минфина России от 12.10.2012г. № 134Н, от 29.08.2014г. № 89Н, от 06.08.2015г. № 124Н, от 01.03.2016г. № 16Н), Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (в редакции Приказов Минфина РФ от 26.10.2012г. № 139Н, от 29.12.2014г. № 172Н, от 20.03.2015г.№ 43Н, от 17.12.2015г. № 199Н, от 07.03.2018г. № 42н).  
  
Проведена работа по переходу на федеральные стандарты бухгалтерского учета (приказ МФ РФ от 31.12.16. № 256н, приказ МФ РФ от 31.12.16. № 257н, приказ МФ РФ от 31.12.16. № 258н, приказ МФ РФ от 31.12.16. № 259н, приказ МФ РФ от 31.12.16. № 260н, приложение к приказу МФ РФ от 27.12.17. № 255н.). Внесены изменения в учетную политику, проведена инвентаризация, ведется работа по переводу зданий по адресу Школьный переулок, дом 14а и Быкова, дом 4 в учете с балансовой на кадастровую стоимость. Получена кадастровая выписка в МФЦ Всеволожского района. Здание новой школы отражено в ф 0503773 по КФО 4 на счете 111 по кадастровой стоимости. Также проведена работа по учету аренды в соответствии с федеральными стандартами, что также отражено в форме 0503773 по КФО 2. В форме 0503769 по КФО 5 по дебиторской задолженности отражается счет 20583 в связи с изменением плана счетов в соответствие с федеральными стандартами. По состоянию на отчетную дату учреждение перешло на ведение бухгалтерского учета с применением федеральных стандартов государственного сектора: произведено обновление программного продукта 1С;Бухгалтерия 8, на основании Приказа Минфина России от 31.03.2018 года №64н осуществлен перевод библиотечного фонда со счета 101 37 000 на счет 101 38 000. На основании Приказа Минфина России от 31.03.2018 года №64н осуществлен перевод недвижимого имущества - сооружений со счета 101 13 000 на счет 101 12 000. Для принятия к учету объектов основных средств в учреждении создана комиссия по поступлению и выбытию Основных средств и материальных запасов.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости которая вычисляется при суммировании всех затрат на ОС. Признание в учете ОС полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации осуществляется по справедливой стоимости рассчитанной методом рыночных цен на дату принятия к учету. Учет МЗ ведется по средней стоимости.

Перечень форм отчетности, электронно выгружены в Свод-Смарт, но не включены в состав бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год в виду отсутствия текстовых и числовых значений показателей: Справка по консолидируемым расчетам учреждения – ф.0503725;Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295); Остатки денежных средств – ф. 0503779 по КФО 2,4,5; Изменения валюты баланса по КФО 4, 5 – ф. 0503773. Бухгалтерская служба работает с использованием программных продуктов:1-С, Контур- Экстерн, Пенсионный фонд, Консультант Плюс, Налогоплательщик ЮЛ, Сбербанк Бизнес [ОнЛ@йн](mailto:ОнЛ@йн). Федеральным законом от 06.12.11. № 402 «О бухгалтерском учете»; прочими нормативными актами .

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Директор |  | Захарова Т. В. |
|  |  |  |
| Главный бухгалтер |  | Ветвинская И. С. |

16 января 2019 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Руководитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Захарова Т.В. |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Руководитель планово- | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Ветвинская И.С. |
| бухгалтер | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Централизованная бухгалтерия | ОГРН |  |  |
|  | ИНН |  |  |
| (наименование, местонахождение) | КПП |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
| (уполномоченное лицо) | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Исполнитель | Главный бухгалтер | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Ветвинская Инна Станиславовна | (81370) 71-811 |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) | (телефон, e-mail) |
|  | | | | |
| "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. | | | | |