

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 01 января 2021 г.  
Учреждение муниципальное общеобразовательное учреждение  
"Колтушская средняя общеобразовательная школа имени ак. И.П. Павлова"  
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	43505101
по ОКТМО	41612000
по ОКПО	02109764
Глава по БК	015
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

**Раздел 1. Организационная структура учреждения**

Полное наименование учреждения является "Муниципальное общеобразовательное учреждение «Колтушская средняя общеобразовательная школа имени ак. И.П. Павлова»

Местонахождение: Ленинградская область, Всеволожский район, село Павлово, ул. Быкова, дом 4

Телефоны 88137069503

Адрес электронной почты: kolt@vsevobr.ru

Руководитель Захарова Татьяна Владимировна

Главный бухгалтер Гурьева Татьяна Витальевна

Учредителем является Муниципальное образование «Всеволожский муниципальный район «Ленинградской области»

Наименование учреждения: официальное "Муниципальное общеобразовательное учреждение «Колтушская средняя общеобразовательная школа имени ак. И.П. Павлова», Сокращенное МОУ "КСОШ"

ИНН 4703031930 КПП 470301001 ОГРН 1034700564513 ОКПО 43505101 ОКТМО41612416 ОКОГУ 49007

В своей деятельности МОУ КСОШ 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: 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.

В связи с открытием с 21.12.2020 года дошкольного отделения дополнительные виды деятельности: 85.11 образование дошкольное, 88.91 предоставление услуг по дневному уходу за детьми,

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.

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 **200154100053** - для субсидии на возмещение нормативных затрат и поступлений от платной деятельности;

Лицевой счет **210153100053** - для субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции;

Лицевой счет **210155100053** - для средств во временное распоряжение.

Структура УП БУ определяется самим учреждением с учетом обязательных элементов, регламентированных законом № 402-ФЗ

ФЗ о бухучете и отраслевыми НПА. К примеру, в п.6 Инструкции к единому плану счетов для госучреждений (утвержден приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н) предусмотрены следующие обязательные составные части УП БУ:

рабочий план счетов, отвечающий необходимому уровню аналитики информации — за основу принимается

План счетов бухучета бюджетных учреждений (утвержден приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н);  
 учетные алгоритмы, включающие методы оценки имущества и обязательств;  
 процедуры, направленные на обеспечение сохранности имущества учреждения (инвентаризационные мероприятия,  
 порядок организации ВФК (внутреннего финансового контроля));  
 схема отражения в учете событий после отчетной даты;  
 «документальные» процедуры (формы первичных документов и учетных регистров, порядок документооборота, детализация технологии обработки учетной информации);  
 иные организационно-методологические решения.

УП БУ включает в себя положения, относящиеся к бухгалтерскому и налоговому учету. Поскольку эти положения не всегда совпадают, учетная политика либо состоит из двух частей (бухгалтерской и налоговой), либо представлена двумя самостоятельными документами. Разработанная учетная политика утверждается приказом.

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.

## Раздел 2. Результаты деятельности

В Учреждениях ведется работа и направляются финансовые средства в целях повышения квалификации и профессионального уровня сотрудников. В 2020 году на курсах повышения квалификации обучилось 30 человек. Средняя з/плата за 2020 год по учреждению 54987,60руб., педагогических работников 52219,00руб.

Количество штатных единиц сотрудников школьного отделения 168,64. Педагогических работников на 1 января 2021 года 84 чел.(в том числе учителей -75чел.)

Количество классов 57. Численность обучающихся на 01.01.2021 год составила (человек):

Обучающиеся	План	Факт
1-4 классы	990	990
5-9 классы	781	770
10-11 (12) классы	75	76
<b>Итого:</b>	<b>1849</b>	<b>1836</b>

Во вновь открытом с 21.12.2020 года дошкольном отделении количество штатных единиц 21,45. Численность педагогических работников в дошкольном отделении на 1 января 2021 года 5 чел., в том числе 1 чел.-совместитель. Фактическая численность воспитанников от 3 до 7 лет на 01.01.2021 год составила 27 человек:

Воспитанники	План	Факт
От 3 до 7 лет	92	27

Иная информация о результатах деятельности учреждения

Для реализации новых федеральных государственных образовательных стандартов, улучшение качественного развития физической культуры и социальной сферы требуются дополнительные средства. Приобретенное имущество используется для ведения хозяйственной и общеобразовательной деятельности учреждения в рамках выполнения муниципального задания. Имущество используется эффективно. Материальные запасы и основные средства поступают своевременно и в полном объеме, надлежащего качества; Учебные расходы осваиваются, проводятся аукционы. Закуплена мебель, профильные классы, компьютерная техника, учебники. Проводится реновация начальной школы.

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.

Результатом деятельности учреждений является:

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

В целях эффективного расходования средств и во исполнении 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.

### **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.

**По субсидии на выполнение (муниципального) задания**

Утверждено плановых назначений	126727246,94	руб.
Исполнено плановых назначений	125617997,23	руб.
ИТОГО	91,8	%

**По субсидии на иные цели**

Утверждено плановых назначений	98536572,72	руб.
Исполнено плановых назначений	94695350,89	руб.
ИТОГО	96,1	%

**Приносящая доход деятельность**

Утверждено плановых назначений	4399248,09	руб.
Исполнено плановых назначений	445964,20	руб.
ИТОГО	10,1	%

Низкий процент исполнения утвержденных плановых назначений по КФО 4 связан возмещением расходов на сумму 1109249,71р. по электроэнергии поставщиком ООО «Строительные технологии», проводившему по муниципальному контракту на реновацию здания начальной школы..

Низкий процент исполнения утвержденных плановых назначений за 2020год по КФО 5 связан с тем, что в 2020г. не исполнена субсидия 015112103 на 3841221,83 р.

Низкий процент исполнения утвержденных плановых назначений за 2020год по КФО 2 связан с тем, что в 2020г. не исполнен план ФХД по поступлению доходов от собственности

В результате применения Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г "О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд государственных и муниципальных нужд" сумма экономии при заключении контрактов с применением конкурентных способов направлена на финансирование учебных расходов.

Сведения по целевым субсидиям приведены в таблице:

Программа	Код субсидии	План	Факт	% исполнения	Причина отклонений
«Питание» местный бюджет	015112174	154783,71	154783,71	100%	
«Питание» областной бюджет	015112074	4948681,90	4948681,90	100%	

«Содержание ГПД»	015112175	716721,00	716721,00	100%	
«Поддержка талантливой молодежи»	015112042	9000,00	9000,00	100%	
«Реновация» областной бюджет	015112001	59100824,07	59100824,07	100%	
«Реновация» местный бюджет	015112103	9564700,00	5723478,17	59,84%	Остаток субсидии 3841221,83
Укрепление МТБ за счет средств областного бюджета	015112061	526316,00	526316,00	100%	
Укрепление МТБ за счет средств областного бюджета	015112065	1574400,00	1574400,00	100%	
Приобретение автобуса за счет средств областного бюджета	015112068	2200000,00	2200000,00	100%	
Поощрение победителей областного конкурса за счет средств областного бюджета	015112017	70000,00	70000,00	100%	
Укрепление МТБ школ за счет средств местного бюджета	015112135	2862674,00	2862674,00	100%	
Укрепление МТБ ДОУ за счет средств местного бюджета	015112134	8653775,00	8653775,00	100%	
Подвоз учащихся за счет средств местного бюджета	015112177	65425,00	65425,00	100%	
Выплата ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство за счет средств федерального бюджета	015112051	1484280,00	1484280,00	100%	
Итого		98536572,72	94695350,89	96,1%	

#### Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения

Анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности отражен в формах 0503769 в разрезе КФО и КБК

По КФО 2 дебиторской и кредиторской задолженности нет.

По КФО 5 дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность КФО 4

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
1	2	3	4	5
0701 0000000000 130 4 205 31 000	57681580,00	2020		
0702 0000000000 130 4 205 31 000	359927910,00	2020		
<b>Итого 205 00 000</b>	<b>417609490,00</b>			
<b>206 26 000</b>	<b>4296,72</b>	2020	Почта России	Предоплата подписки на 1 полугодие 2021
<b>Итого по счету</b>	<b>4296,72</b>			
<b>ИТОГО 206 00</b>	<b>4296,72</b>			
<b>ИТОГО задолж.</b>	<b>417613786,72</b>			

На отчетную дату остаток дебиторской задолженности образовался в целях обеспечения непрерывности учебного процесса, за счет уплаченных авансов согласно заключенным договорам.

## Кредиторская задолженность КФО 4

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
1	2	3	4	5
<b>302 23 000</b>	294386,46	2020	АО Петербургская сбытовая компания	Текущая задолженность по электроэнергии за декабрь 2020
<b>ВСЕГО задолж.</b>	<b>294386,46</b>			

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности всего, руб.	год возникновения	наименование дебитора (кредитора)	причина образования
0701 0000000000 130 4 401 40 131	57681580,00	2020		Соглашение на выполнение муниципального задания (ДОУ)
0702 0000000000 130 4 401 40 131	361037159,71	2020		Соглашение на выполнение муниципального задания (ОУ)
<b>Итого 401 40 000</b>	<b>418718739,71</b>			

РЕЗЕРВЫ	КФО 4	КФО 5
Резервы по з/п сч. 40160211	1120000,00	-
Резервы по налогам сч. 40160213	338240,00	-

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

По КФО 5 – нет

По КФО 2 - 86453,86

По КФО 4 – 1109249,71 –остаток образовался в результате поступления на счет МОУ КСОШ возмещений расходов по электроэнергии :

Дата документа	Назначение платежа	Наименование плательщика	Сумма
17.03.2020	Возмещение ком. услуг на время кап. ремонта зданий)	ООО "Строительные Технологии"	357 403,09
28.05.2020	Возмещение ком. услуг на время кап. ремонта зданий	ООО "Строительные Технологии"	348 450,73
28.05.2020	Возмещение ком. услуг на время кап. ремонта зданий	ООО "Строительные Технологии"	403 395,89
итого			<b>1 109 249,71</b>

Предупреждения в ф. 0503769 ф. связаны с аналитическими счетами бюджетного учета и видов расходов, которые отсутствуют в справочнике программного продукта из-за обновления кодов аналитики КОСГУ и КВР в связи с введением новых федеральных стандартов.

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 5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

Бухгалтерский учет в учреждениях ведется: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Бухгалтерия государственного учреждения», Начисление заработной платы осуществляется в программном продукте «Грааль зарплата и пенсионный учет». составление отчетности в ИФНС, ПФ РФ, ФСС используется программа «Контур – ЭкстернЦентрИнформ».

Бухгалтерский отчет сформирован и представлен в Муниципальное учреждение «Центр экономики и финансов бюджетных учреждений муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» ЛО 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);

-Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы",

-Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н (ред. от 10.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения",

-Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н (ред. от 16.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры",

-Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах",

-Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н (ред. от 10.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют",

-Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н (ред. от 13.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств",

-Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 10.06.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций 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»

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 методом красное сторно.

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 состоянию на 31 декабря текущего года.

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 не предусмотрено;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, ведется согласно 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»;
- порядок проведения инвентаризации активов: в конце каждого финансового года;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации согласно графику;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля: контроль осуществляется работниками бухгалтерии, инспектором по кадрам, руководителями структурных подразделений.

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

- "Отчет об обязательствах учреждения»"(ф.0503738 НП-5)

- "Отчет об обязательствах учреждения»"(ф.0503738 НП-6)

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

Захарова Т. В.

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-  
экономической службы

\_\_\_\_\_

(подпись)

Гурьева Т.В.

(расшифровка подписи)

Главный

\_\_\_\_\_

(подпись)

Гурьева Т.В.

(расшифровка подписи)

бухгалтер

**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, местонахождение)

ОГРН


ИНН

КПП

Руководитель

(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_

(телефон, e-mail)

"14" января 2021 г.

