

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к сводной годовой бухгалтерской отчетности
государственных (муниципальных) бюджетных и
автономных учреждений

на 1 января 2020 года

Наименование органа государственной власти

Периодичность: годовая (**квартальная**)

Единица измерения: тыс. руб

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО
Глава по БК
по ОКТМО
по ОКЕИ

КОДЫ
0503760
01.01.2020
231
75734000
383

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к сводной бухгалтерской отчетности
Муниципального общеобразовательного учреждения
«Основной общеобразовательной школы № 4»
за 2019 года

РАЗДЕЛ 1. «ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УЧРЕЖДЕНИЯ»

Муниципальное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа № 4» с 01.09.1999г. является юридическим лицом, зарегистрированным Постановлением Главы администрации города Кыштыма, не имеет филиалов, является некоммерческой организацией.

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации Кыштымского городского округа:

- Д2023101900Ш4 – для учета средств по выполнению муниципального задания и внебюджетных средств;
- С2123101900Ш4 – для учета субсидий на иные цели;
- Р2023101900Ш4 – для учета операций со средствами во временном распоряжении (для закупок).

В оперативном управлении находится:

– нежилое помещение, назначение: нежилое, площадь общая 1637,7 кв. м, по адресу (местоположению): Челябинская обл., г. Кыштым, ул. Кирова, 78;

– земельный участок: кадастровый номер 74:32:0402075:32 по адресу (местоположению): Челябинская обл., г. Кыштым, ул. Кирова, 78, земли поселений площадью 7495 кв.м.

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица № 1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Общее образование		
Муниципальное общеобразовательное учреждение	<p>Основными целями деятельности Учреждения являются:</p> <p>формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.</p>	<p>создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», на основании Постановления Главы города Кыштыма</p>

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учетаСведения 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	10100	Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов. Объекты основных средств стоимостью не более 3000 рублей за единицу, принимаются к учету на основании первичного документа и учитываются без присвоения им инвентарного номера.	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта " Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учетная политика учреждения.
Амортизация	10400	Начисление амортизации осуществляется линейным способом, ежемесячно. •на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта " Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учетная политика учреждения.

Материальные запасы	10500	<p>Для ведения бухгалтерского учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.</p> <p>Поступление и внутреннее перемещение материальных запасов оформляются первичными документами.</p> <p>Принятие к учету по средней фактической стоимости. Момент отражения в учете - дата принятия, списания с учета. Выбытие материальных запасов производится на основании следующих первичных учетных документов:</p>	<p>Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта " Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учетная политика учреждения.</p>
Денежные средства учреждения	20100	<p>Выписки по лицевым счетам , приходные и расходные кассовые ордера отражаются в учете в день совершения операций. Поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет учреждения.</p>	<p>Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта " Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учетная политика учреждения. Положения 373-п от 12.10.2011 г. Указание ЦБ РФ №1843-У от 20.06.2007 г.</p>

РАЗДЕЛ 2. «РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»

Код формы по ОКУД

		0503761	
--	--	---------	--

Информация по штатной и фактической численности сотрудников
МОУ «ООШ № 4»

Структурное подразделение	Должность	ФИО	Количество ед. по штатному расписанию		Физ. лиц 2019г.		Вакансии	
			2019г.	2020г.	основных	внешн. совмест.		
1	2	3	4		5		6	
Местный бюджет								
АУП	Зам. директора по АХЧ	Березуев	1	1	1			
	Итого		1	1	1		0	
УВП Обслуживающий персонал	Бухгалтер	Мыларщикова	1	1	1			
	Итого		1	1	1	0	0	
	Сторож	Богданов.Вишневский.Зубов	3	3	3			
	Дворник	Морозов	1	1	1			
	Буфетчик	Кузьмина	1	1	1			
	Кухонный работник	Драчева.Кузьмина	1	0,5	1			
	Официант	Драчева.	0,5	1	1			
	Гардеробщик	Швейкина.Юдина	2	2	2			
	рабочий	Вишневский В.П.	1	1	1			
	Уборщик	Шайдарова.Кондраш.Хабарова.Санн.Юдина	6,25	6,25	4		2,25	
	Вахтер	Ерошкин	1	1	1			
	Электромонтер	Хоменко	0,5	0,5		1		
	Машинист котельной	Козлов.Матюшов.Киприянов.Усинов	4	4	4			
	Сопровождающий несовершенно. детей	Санникова Г.В., Санникова Н.Г.	2	2	2			
	Итого		23,25	23,25	21	1	2,25	
Всего:		25,25	25,25	23	1	2,25		
Областной бюджет								
АУП	Директор	Тысячная	1	1	1			
	Заместитель директора по информатизации	Горшенина	1	1	1			
	Заместитель директора по воспитательной работе	Валькович	1	1	1			
	Заместитель директора по учебной работе	Киселева	1	1	1			
	Заместитель директора по финансовой деятельности	Лештаева	1	1	1			
	Итого		5	5	5	0	0	
Педагогический персонал	Учитель		35,5	35,5	33	3		
	учитель-дефектолог		1	1			1	
	педагог-психолог		1	1			1	
	Организатор внекл.	Калиниченко	1	1	1			
	Соц.педагог	Газеева	1	1	1			
	Методист	Гунькова	0,5	0,5		1		
	учитель-логопед	Пушкарева	1	1	1			
	Итого		41	41	36	4	2	
	УВП	лаборант	Киселева	0,5	0,5	1		
		Библиотекарь	Яковлева	1	1	1		
Специалист по охране тр.		Горшенин	1	1	1			
Юрисконсульт		Семенова.Мишура	1	1		2		
секретарь		Рыженькова	1	1	1			

	инспектор по кадрам	Рыженькова	1	1	1		
	инженер-программист	Свалов	1	1		1	0,5
	Итого		6,5	6,5	5	3	0,5
	Всего:		77,75	77,75	69	8	4,75

План: местный бюджет 25,25 ст., областной бюджет 52,50 ст. = 77,75

Факт: местный бюджет 23,58 (24) чел., областной бюджет 38 чел. = 62

Количество фактических штатных единиц рассчитывается:

– если работник работает на 1 ставку и выше, указывается 1 единица;

– если нагрузка меньше 1 единицы, то по факту.

Согласно требованиям профстандарта, сотрудниками учреждений проводятся курсы повышения квалификации. Все сотрудники соответствуют требованиям.

Информация о средней заработной плате в 2019 году.

На основании статистических отчетов средняя заработная плата работников в 2019 году – 31797,71 руб., средняя заработная плата педагогических работников в МОУ «ООШ № 4» в 2019 году – 42431,17 руб. В том числе: согласно Распоряжению Правительства Челябинской области № 645рп от 23.08.2019 года «Об увеличении окладов (должностных окладов, ставок, заработной платы) работников на 4,3% и Федеральному закону № 82-ФЗ от 19.06.2000 года «О минимальном размере оплаты труда» с 01.01.2019 года МРОТ – 11280,00 рублей. Так же увеличение коэффициента совместимости педагогических работников МОУ «ООШ № 4» и исполнение Указа Президента по доведению индикатива средней заработной платы.

Информация о техническом состоянии имущества, обеспеченности учреждений имуществом.

Рабочие места сотрудников связанных с работой на сайтах, с отчетностью технически оборудовано компьютерной техникой с доступом Интернет.

Каждое учреждение имеет сайт в сети Интернет.

Информация по теплоэнергоресурсам МОУ «ООШ № 4» в 2019 году.

Лимиты потребления ТЭР.

Нормативный акт		План	Факт	Примечание
Постановление № 2663 от 14.12.2017г., № 2666 от 26.11.2019г.; № от 11.12.2018г.	Электроэнергия (тыс.квтч)	78971	71395	Снижение объемов потребления за 2019 год – -) 0%
	Услуги водоснабжения (куб.м)	1324,66	648	Снижение объемов потребления за 2019 год – -) 0%
	Услуги вывоз ЖБО (куб.м)	70	80	Увеличение объемов потребления за 2019 год – +) 0%

Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении ПФХД

Анализ и причины не освоения плановых назначений по приносящей доход деятельности

№ п/п	Наименование показателя	Код субсидии	КОСГУ	Утвержденные плановые назначения на 2019 год	Исполнение на 01.01.2020 год	% исполнения	Причины Не освоения
1	Доходы от оказания платных услуг (Безвозмездное поступление)	006	131	6000,00	6000,00	100%	
Итого				6000,00	6000,00		

Анализ и причины не освоения плановых назначений по субсидиям на выполнение муниципального задания

№ п/п	Наименование показателя	Код субсидии	КОСГУ	Утвержденные плановые назначения на 2019 год	Исполнение на 01.01.2020 год	% исполнения	Причины Не освоения
1	Субсидия МБ на частичное финансирование расходов на выплату ЗП работникам мун. учреждений	046	131	5089559,15	5089559,15	100	
2	Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования.	030	131	25834982,98	25834982,98	100	
3	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	025	131	1948732,54	1948732,54	100	
Итого				32873274,67	32873274,67		

Анализ и причины не освоения плановых назначений по иной субсидии

№ п/п	Наименование показателя	Код субсидии	КОСГУ	Утвержденные плановые назначения на 2019 год	Исполнение на 01.01.2020 год	% исполнения	Причины Не освоения
1	Субсидии на иные цели	059	183	206143,00	206143,00	100	
2	Субсидии на иные цели	109	183	86695,86	86695,86	100	
3	Субсидии на иные цели	161	183	31000,00	31000,00	100	
4	Субсидии на иные цели	162	183	205028,25	205028,25	100	
5	Субсидии на иные цели	169	183	2000,00	2000,00	100	
6	Субсидии на иные цели	174	183	307886,00	307886,00	100	
7	Субсидии на иные цели	176	183	17500,00	17500,00	100	
8	Субсидии на иные цели	178	183	64525,00	64525,00	100	
9	Субсидии на иные цели	290	183	659625,00	659625,00	100	
10	Субсидии на иные цели	291	183	30000,00	30000,00	100	
Итого				1610403,11	1610403,11		

Анализ расходов учреждения по приносящей доход деятельности

№ п/п	Наименование показателя	Код субсидии	КОСГУ	Утвержденные плановые назначения на 2019 год	Исполнение на 01.01.2020 год	% исполнения	Причины неосвоения
1	Расчеты за обучение по охране труда	006	226	5000,00	4000,00	80%	
2	Расчеты за штраф в ПФР	006	295	1000,00	1000,00	100%	
итого				6000,00	5000,00		

Анализ расходов по субсидиям на выполнение муниципального задания

№ п/п	Наименование показателя	КОСГУ	Утвержденные плановые назначения на 2019 год	Исполнение на 01.01.2020 год	% исполнения	Причины неосвоения
1	Заработная плата	211	22345158,95	21061830,28	94	Индикатив 2019 исполнен на 100%
2	Суточные при лужебных командировках	212	1100,00	1100,00	100	
3	Начисления на выплаты по оплате труда	213	6766008,43	6371769,19	94	Индикатив 2019 исполнен на 100%
4	Услуги связи	221	55480,33	55480,33	100	
5	Коммунальные услуги	223	562528,33	541432,36	96	Оплата счет за декабрь в январе
6	Работы, услуги по содержанию имущества	225	99799,00	99799,00	100	
7	Прочие работы услуги	226	451939,39	446987,39	99	
8	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	291	286043,43	286043,43	100	
9	Уплата компенсации морального вреда	296	7486,50	5000,00	67	Ошибочно рассчитана сумма платежа
10	Расходы по приобретению материальных запасов	340	949747,31	911928,37	96	Не полностью освоены средства выделенные по программе РИП
11	Расходы по приобретению Основных средств	310	1347983,00	891766,34	66	Не полностью освоены средства выделенные по программе РИП
итого			32873274,67	30673136,69		

Анализ расходов по иной субсидии

№ п/п	Наименование показателя	КОСГУ	Утвержденные плановые назначения на 2019 год	Исполнение на 01.01.2020 год	% исполнения	Причины Не освоения
1	Работы, услуги по содержанию имущества	225	397024,50	397024,50	100	
2	Прочие работы услуги	226	1040618,00	1040568,00	100	
3	Трудоустройство несовершеннолетних	296	98185,61	98185,61	100	
3	Госпошлина	291	800,00	800,00	100	
4	Штраф	295	30000,00	30000,00	100	
5	Расходы по приобретению Основных средств	310	32000,00	32000,00	100	
6	Расходы по приобретению материальных запасов	340	11775,00	11775,00	100	
итого			1610403,11	1610353,11		

Исполнение муниципального задания в 2019 году – 100%. Финансирование учреждениями осуществляется согласно договорных отношений с поставщиками услуг в рамках выделенной субсидии.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждений

Движение Основных средств и материальных запасов отражено в ф. 0503768.
Дебиторская и Кредиторская задолженность отражена в ф. 0503769.
Изменение остатков валюты баланса нет отражение в ф. 0503773.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждений ф. 0503721

Деятельность с целевыми средствами

Строка 010 Доходы составляет **1610353,11** рублей.

По КОСГУ 152 – **1578353,11** руб (расчеты текущего характера)

По КОСГУ 162 – **32000,00** руб (расчеты капитального характера (основные средства))

Сумма складывается из средств поступивших по соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, **в сумме подтвержденных отчетом расходов, ф.0503737с.**

Деятельность по государственному заданию

Строка 010 Доходы составляет **31949508,33** рублей, в том числе:

по КОСГУ 131 – **32873274,67** рублей (субсидия на гос. задание в сумме подтвержденных отчетом расходов, ф.0503737z);

КОСГУ 172 – **-923766,34** рублей (выбытие активов)

Приносящая доход деятельность.

Строка 010 Доходы составляют в том числе доходы от оказания платных услуг (работ) составляет **1000,00** рублей.

КОСГУ 155 – **1000,00** (Добровольные пожертвования, гос.пошлина)

Расходы учреждения составляют 33560861,44 рублей.

Списание затрат по субсидиям на выполнение муниципального задания и по внебюджетной деятельности производится через счет 109.61 заработная плата и начисление и общехозяйственные затраты. Счет 109.00 закрывается счетом 401.10, чем уменьшает доходы текущего финансового года. Затраты на 401.20 по МЗ и ПД относятся по счетам 303.12 начисление налога на имущество, 303.13 начисление налога на землю.

**СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ
УЧРЕЖДЕНИЙ (СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ)
(ФОРМА 0503768Д)**

На начало 2019 года в собственности учреждения числилось основных средств (счет 10100000) **518098,09 руб.**, в том числе особо ценное имущество – **0,00 руб.**

На конец отчетного периода стоимость основных средств на балансе учреждений составляет **518098,09 руб.**, в том числе особо ценного имущества – **0,00 руб.**

На начало 2019 года материальных запасов (счет 10500000) на балансе учреждений числилось на сумму **9080,00 руб.**

В течение отчетного года поступило материальных запасов на сумму **500,00 руб.** приобретение одноразовых стаканчиков.

На 01.01.2020 года материальных запасов числится на сумму **9580,00 руб.** материальные запасы, в том числе особо ценного имущества – **0,00 руб.**

**СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ
УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ)
(ФОРМА 0503768 Z)**

На начало 2019 года в собственности учреждений числились **основные средства**, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (счет 10100000) на сумму **17372008,14 руб.**

Приобретено в 2019 году основных средств на сумму **923766,34 руб.:** компьютерная техника, телевизоры для учебного процесса.

Списано в 2019 году основных средств (*до 10 тыс. руб.*) на сумму **52413,00 руб.**

На конец отчетного периода основных средств числится на сумму **18243361,48 руб.**

На начало 2019 года **материальных запасов** (счет 10500000) числилось на сумму **457469,63 руб.**

Поступило материальных запасов в 2019г. на сумму **938280,89 руб..**

На конец года материальных запасов числится на сумму **1395750,52 руб.**

СВЕДЕНИЯ ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ (МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ) (ФОРМА 0503769)

На 01.01.2020 года имеет место отвлечение средств в дебиторскую задолженность в сумме **154993,23 руб.**, в том числе:

Счет 206.23 «Авансовые платежи по коммунальным услугам» в сумме **6299,71 руб.** авансовый платеж за декабрь 2019г., согласно условиям заключенного договора за электроэнергию в «Уралэнергосбыт»

Счет 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме **148644,37 руб.** (больничные листы декабрь 2019г.)

Счет 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиоальных заболеваний» в сумме **49,15 руб.**, переплата по ФСС НС за декабрь 2019года.

СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ (МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ) (ФОРМА 0503769)

- по счету 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» задолженность в сумме **2058,30 руб.** начисление декабрь 2019г.

- по счету 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» задолженность в сумме **13656,00 руб.** начисление 4 квартал 2019год

- по счету 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу» задолженность в сумме **54153,00 руб.** начисление 4 квартал 2019год

- по счету 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» задолженность за подоходный налог с пособия по временной нетрудоспособности в сумме **1049,00 руб.**

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2019 год проведена с октября по декабрь 2019 года. Недостач и хищений не обнаружено, в связи с чем в состав Пояснительной записки не предоставляется таблица 6. Признаки обесценивания объектов нефинансовых активов во время инвентаризации не выявлено.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата и Контрольное управление администрации Кыштымского городского округа проводили контрольные мероприятия в подведомственных учреждениях, согласно утвержденного графика. Акты предоставлялись Управлению по делам образования для рассмотрения и решения вопроса об устронении замечаний.

В отчете не приложены формы, в связи с отсутствием значений:

Форма 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах

Форма 0503773 Изменение остатков валюты баланса

Форма 0503775 Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах

Форма 0503295 Сведения об исполнении судубных решений по денежным обязательствам учреждения.

Директор

Т.А. Тысячная

Заместитель директора по ФД

Л.А. Лештаева