

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2020 г.

Учреждение МАОУ средняя школа № 51 г. Липецка
Обособленное подразделение

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

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

Раздел 1. «Организационная структура учреждения»

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя школа № 51 г. Липецка расположена по адресу: 398042, г. Липецк, 9 микрорайон, дом 42а. Свидетельство о регистрации серия 48 № 001675151. Согласно Лицензии серии 48ЛЮ1 № 0000762 рег. № 427-ЛА от 06 июня 2014 года, выданной Управлением образования и науки Липецкой области. МАОУ СШ №51 осуществляет образовательную деятельность в сфере начального общего, среднего общего образования. Устав школы принят 21.04.2014г протокол №1. Учетная политика МАОУ СШ № 51 разработана в соответствии с инструкцией 157-н и утверждена приказом № 255 от 29.12.2018г. Годовая отчетность рассмотрена и утверждена Наблюдательным советом.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Штатная численность работников учреждения по состоянию на 01.01.2020г. составляет 211,52 единиц.

За 2019 год были выделены субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 62806673 руб., из них - 10147673 руб. (городской бюджет), 52659000 руб. (областной бюджет). А также выделялись субсидии на иные цели в сумме 8504960 руб., из них – 51780200 руб. (питание), 96400 руб. (курсы повышения квалификации), 216400 руб. (орг-ция поддержки одаренных школьников через

проведение олимпиад), 371700 руб. (школьный лагерь), 95440 руб. (обеспечение участников соревнований детско-юношеского движения), 150000 руб. (создание условий для инклюзивного образования детей-инвалидов), 1500000 руб. (приобретение автотранспорта), 791000 руб. (приобретения оборудования для инклюзивного образования), 46000 руб. (приобретение контейнеров для мусора), 60000 руб. (строительство площадки для мусорных контейнеров).

Повышение квалификации в 2019 году прошли 43 педагогических работников на сумму 96400 рублей.

Для поддержания в удовлетворительном состоянии и сохранности основных фондов, находящиеся на балансе учреждения, проводятся следующие мероприятия:

- заключены договора на техническое обслуживание оборудования, на обслуживание охранной и пожарной сигнализации, тревожной кнопки;

- проводится инвентаризация основных средств и материальных запасов;

- заключены договора о материальной ответственности должностных лиц.

По состоянию на 01.01.2020 год все основные фонды находятся в удовлетворительном техническом состоянии.

Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности в них. Кабинеты оснащены мебелью, компьютерами, интерактивными досками.

Утвержденный объем муниципальной услуги – 1602 человека, из них:

50.Д45.0 «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования - 70 человека, исполнено в 2019 году 71 человек, увеличение составило 1 человек (допустимое отклонение);

50.785.0 «Присмотр и уход» - 72 человека, исполнено в 2019 году 71 человек, увеличение составило 1 человек (допустимое отклонение);

34.787.0 «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» - 681 человек, исполнено в 2019 году 681 человека;

35.791.0 «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» – 699 человек, исполнено в 2019 году 702 человек, увеличение составило 3 человека (допустимое отклонение);

36.794.0 «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» - 152 человек, исполнено в 2019 году 154 человек, увеличение составило 2 человека (допустимое отклонение).

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»
(анализ форм бюджетной отчетности 0503723, 0503737, 0503738, 0503766, 0503775,
0503779).

Форма 0503723:

Поступило доходов в сумме **88706966,56 руб.**, в том числе
КОСГУ 121 – **106844,47 руб.** - доходы от операционной аренды
по строке 0501 КОСГУ 131 – **62806673 руб.** - субсидий на выполнение
муниципального задания

по строке 0502 КОСГУ 131 – **10517952,80 руб.** – доходы от оказания платных
услуг

по строке 0506 поступление денежных средств составило **196388,87 руб.**, из
них:

- возмещение коммунальных услуг – 83403,39 руб.;
- возмещение эксплуатационных расходов – 112985,48 руб.;

по строке 0702 КОСГУ 152 – **12688871 руб.**, из них:

- грант – 6519711 руб. (от Управления образования и науки Липецкой области)
- стипендия одаренным детям – 1200 руб.
- целевые субсидии – 6167960 руб.

по строке 0705 КОСГУ 155 – **95733,56 руб.**, из них:

- благотворительные взносы от юридических и физических лиц 48483,56 руб.;
- родительская доплата за летний лагерь – 47250 руб.;

по строке 0802 КОСГУ 162 – **2337000 руб.** – целевые субсидии капитального
характера

КОСГУ 189 - (-42497,14 руб.) - налог на прибыль

Доходы в данной форме соответствуют ф.0503737 "Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" по КФО 2, 4, 5.

Расходы составили **88702643,31 руб.**, в том числе

ВР 111 КОСГУ 211 – 48722677,94 руб.

ВР 119 КОСГУ 213 – 14656864,16 руб.

ВР 244 КОСГУ 221 – 113985,34 руб.

ВР 112 КОСГУ 222 – 13716 руб.

ВР 244 КОСГУ 222 – 16800 руб.

ВР 244 КОСГУ 223 – 5037973,55 руб.

ВР 243 КОСГУ 225 – 150000 руб.

ВР 244 КОСГУ 225 – 2270568,82 руб.

ВР 244 КОСГУ 226 – 8116825,95 руб.

ВР 244 КОСГУ 227 – 8336,52 руб.

ВР 111 КОСГУ 266 – 88308,24 руб.

ВР 112 КОСГУ 266 – 2749,91 руб.

ВР 244 КОСГУ 310 – 5698560,50 руб.

ВР 244 КОСГУ 341 – 17536 руб.

ВР 244 КОСГУ 342 – 8640 руб.

ВР 244 КОСГУ 343 – 92598,50 руб.

ВР 244 КОСГУ 344 – 614887,31 руб.

ВР 244 КОСГУ 345 – 46680 руб.

ВР 244 КОСГУ 346 – 646489,73 руб.

ВР 244 КОСГУ 349 – 42471 руб.

ВР 851 КОСГУ 291 – 2325304,40 руб.

ВР 852 КОСГУ 291 – 1708,80 руб.

ВР 853 КОСГУ 291 – 7750 руб.

ВР 853 КОСГУ 292 – 10,64руб.

ВР 360 КОСГУ 296 – 1200 руб.

по строке 3101 КОСГУ 291 – **2334763,20 руб.** - сумма уплаченных налогов (в т. ч. налог на имущество – 1592393,15 руб., налог на землю – 732911,25 руб., транспортный налог – 1708,80 руб., налог на негативное воздействие окружающей среды – 7750 руб.)

по строке 3102 КОСГУ 292 – **10,64 руб.** - пеня за неуплату страховых взносов

по строке 3106 КОСГУ 296 – **1200 руб.** - стипендия

Расходы в данной форме соответствуют ф.0503737 "Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" по КФО 2, 4, 5.

Увеличение и уменьшение денежных средств по стр. 5010 и 5020 соответствуют ф.0503737 "Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" по КФО 2, 4, 5.

• **Форма 0503737 ЭКР «Субсидии на иные цели»**

В отчетном периоде поступило субсидий на иные цели в сумме 8504960 руб.

Данные субсидии израсходованы в сумме 85049605 руб., в том числе:

по виду расхода 243 – 150000 руб.

по виду расхода 244 – 8354960 руб.

Строки 010, 200 не соответствуют строкам 710,720 на сумму 11475 руб., в том числе 3915 руб. (возврат ошибочно перечисленной суммы), 7560 руб. (возврат субсидий текущего года).

Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

• **Форма 0503737 ЭКР «Субсидии на выполнение муниципального задания»**

Субсидий на выполнение муниципального задания поступило в сумме 62806673 руб.

Расходы по субсидиям на выполнение муниципального задания за отчетный период составили 62806673 руб., в том числе:

по виду расхода 111 – 38391390,28 руб.

по виду расхода 112 – 16465,91 руб.

по виду расхода 119 – 11521442,15 руб.

по виду расхода 244 – 10815188,26 руб.

по виду расхода 850 – 2062186,40 руб., в том числе:

по виду расхода 851 – 2054436,40 руб.

по виду расхода 853 – 7750 руб.

Строки 010, 200 не соответствуют строкам 710,720 на сумму 32730,23 руб., в том числе 28133 руб. (возврат суммы от поставщика), 4597,23 (перенос кассовых расходов).

Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

• **Форма 0503737 ЭКР «Собственные доходы»**

Доходы за отчетный период составили 17395333,56 руб.

Доходы по КОСГУ 120 составили 106844,47 руб., в том числе:

доходы от операционной аренды КОСГУ 121 – 106844,47 руб.

Доходы по КОСГУ 130 составили 10714341,67 руб., в том числе:

доходы от оказания платных услуг КОСГУ 131 – 10517952,80 руб., из них:

- родительская плата за дополнительные платные услуги 9600239,46 руб.

- родительская плата за содержание детей в детских садах 917713,34 руб.

доходы по условным арендным платежам КОСГУ 135 – 196388,87 руб., из них:

- возмещение коммунальных услуг – 83403,39 руб.;

- возмещение эксплуатационных расходов – 112985,48 руб.;

Доходы по КОСГУ 152 составили 6520911 руб., в том числе:

- грант – 6519711 руб.

- стипендия одаренным детям – 1200 руб.

Доходы по КОСГУ 155 составили 95733,56 руб., в том числе:

- благотворительные взносы от юридических и физических лиц 48483,56 руб.;

- родительская доплата за летний лагерь – 47250 руб.;

Доходы по КОСГУ 189 составили 42497,14 руб. (уплаченный налог на прибыль)

Расходы составили 17391010,31 руб., в том числе:

по виду расхода 111 – 10419595,90 руб.

по виду расхода 119 – 3135422,01 руб.

по виду расхода 244 – 3562204,96 руб.

по виду расхода 360 – 1200 руб.

по виду расхода 850 – 272587,44 руб., в том числе:

по виду расхода 851 – 270868 руб.

по виду расхода 852 – 1708,80 руб.

по виду расхода 853 – 10,64 руб.

По строке 700 в графе 5 отражена разница между остатками на конец отчетного периода и начало года в сумме 46328,72 руб., что соответствует ф.0503779.

Строки 010, 200 не соответствуют строкам 710,720 на суммы возврата доходов и восстановленных расходов 75775,12 руб., в том числе 16474,73 руб. (перенос кас. расходов: 5000 руб. со 131 КЭЖ на 155 КЭЖ, 5000,85 руб. со 131 КЭЖ на 135 КЭЖ, 6473,88 руб. со 131 КЭЖ на 121 КЭЖ), 42497,14 руб. (уплаченный налог на прибыль), 8525,89 руб. (возврат ошибочно перечисленной суммы), 8277,36 руб. (возврат родительской платы за детсад).

Показатели раздела 4 данной формы не имеют числовых значений.

Форма 0503738 «Собственные доходы»

В 1 разделе данной формы:

- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме 18697916,47 руб., что соответствует графе 4 строке 200 ф.0503737;

- в графе 7 отражены обязательства с применением конкурентных способов в сумме 460499,75 руб. на приобретение автомобиля и организации питания в детском саду за счет родительской платы;

- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме 17391010,31 руб., что соответствует графе 9 строки 200 ф.0503737;

В 3 разделе данной формы отражены:

- в строке 700 графы 4 отражены плановые назначения на 2020-2022 годы в сумме 41778000 руб.

- по стр.700 гр.8 и 11 отражена кредиторская задолженность в сумме **75785,80 руб.** по счетам 2.303.03, 2.303.05, 2.303.12, 2.303.13.

Форма 0503738 «Субсидии на выполнение муниципального задания»

В 1 разделе данной формы:

- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме 62806673 руб., что соответствует графе 4 строке 200 ф.0503737;

- в графе 7 отражены обязательства с применением конкурентных способов в сумме 622798,25 руб. на приобретение интерактивных комплексов и организации питания в детском саду;

- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме 62806673 руб., что соответствует графе 9 строки 200 ф.0503737;

В 3 разделе данной формы отражены:

в строке 700 графы 4 отражены плановые назначения на 2020-2022 годы в сумме 196674200 руб.

- по стр.700 гр.8 и 11 отражена кредиторская задолженность в сумме **505370,59 руб.** по счетам 4.302.21, 4.303.05, 4.303.12, 4.303.13.

- по строке 860 в графах 6 и 10 отражены обязательства по резерву отпусков в сумме 2268718,79 руб., что соответствует графе 9 ф.0503769 К-т счету 401.60.

Форма 0503738 «Субсидии на иные цели»

В 1 разделе данной формы:

- в графе 4 отражены плановые назначения в сумме 8504960 руб., что соответствует графе 4 строке 200 ф.0503737;

- в графе 7 отражены обязательства с применением конкурентных способов в сумме 5753060 руб. на приобретение автомобиля, организация питания обучающихся;

- в графе 9 исполнено денежных обязательств в сумме 8504960 руб., что соответствует графе 9 строки 200 ф.0503737;

В 3 разделе данной формы отражены:

- в строке 700 графы 4 отражены плановые назначения на 2020-2022 годы в сумме 20019496,65 руб.

- по стр.700 гр.8 и 11 отражена кредиторская задолженность в сумме **94289 руб.** по счету 5.302.26.

Форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений»

Выделенные субсидии на иные цели в сумме **8504960 руб.**

Исполнены данные субсидии в сумме **8504960 руб.**

Форма 0503775 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах"

В разделе 1 данной формы в графе 2 отражены не исполненные обязательства по внебюджетным средствам в сумме 369003,10 руб. по 111 ВР, 130589,99 руб. по 119 ВР, что соответствует ф.0503738 гр.10.

Причина неисполнения – фактически поступившие доходы от оказания платных образовательных услуг ниже запланированных.

Сумма экономии в результате применения конкурсных процедур по итогам 2019 года составила **804840 руб.**, в том числе:

- по субсидиям на иные цели 804840 руб. по ст. 226

Экономия денежных средств достигнута за счёт проведения электронных аукционов в результате изменения начальной максимальной цены и цены заключенных контрактов.

В форме 0503779 остатки денежных средств на счетах 01.01.2020 года составляют:

- 46328,72 руб. - по приносящей доход деятельности, в том числе платные услуги – 21510,13 руб.;

родительская плата за содержание детей в д/с – 24818,59 руб.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» (анализ форм бюджетной отчетности 0503710, 0503721, 0503730, 0503768, 0503769).

Форма 0503710 "Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года"

Доходы, отраженные в данной форме по КФО "5" в сумме 8599249 руб. минус расходы 8429680 руб. соответствуют финансовому результату в балансе стр.570 – 169569 руб. (конец отчетного периода минус начало).

Доходы, отраженные в данной форме по КФО "2"и"4" минус расходы (гр.5 минус гр.4) соответствуют финансовому результату в балансе стр.570 (-3463203,23 руб. конец минус начало).

Суммы по счетам 2.304.06.000, 4.304.06.000, 5.304.06.000 отраженные в данной форме соответствуют ф.0503725.

Расходы, отраженные во 2 разделе данной формы в сумме 68044078,69 руб. соответствуют стр.391,392 ф.0503721

В данной форме по счету 2.401.20.211 отражены расходы в сумме 5007459 руб. - гранты, по счету 2401.20.213 расходы на оплату труда по грантам в сумме 1512252 руб.

Форма «Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)»

По строке 124 отражено безвозмездное получение имущества (компьютеров и ноутбуков) от юридического лица АО "Сбербанк-Технологии" в сумме **193461 руб.**

В отчетном периоде в форме 0503721:

Деятельность с целевыми средствами - начислено доходов в сумме **8599249 руб.**

Расходы составили **6052980 руб.**, из них:

- по КОСГУ 241 – 15000 руб. - передача материальных запасов от ОУ № 51 в Департамент образования.

Финансовый результат, отраженный в строке **300 (2546269 руб.)** не соответствует финансовому результату в балансе на счет 5.304.06 (2376700 руб.)

В стр.360 отражено чистое поступление материальных запасов в сумме 20700 руб., что соответствует ф.0503768 стр.190 (гр.11 минус гр.4).

В стр.361 отражено увеличение стоимости материальных запасов в сумме 74640 руб., что соответствует стр. 190 гр.5 ф.0503768.

В стр.362 отражено уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 53940 руб., что соответствует стр. 190 гр.8 ф.0503768.

В стр.480 отражено чистое увеличение дебиторской задолженности в сумме 20019496,65 руб., что соответствует ф.0503769.

В стр.481 отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 30274020,65 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769.

В стр.482 отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 10254524 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769.

В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме (-2431280 руб.), что соответствует ф.0503769 в сумме (-54580 руб.) (гр.9 минус гр.2) и ф.0503725 счет 5.304.06.000 в сумме (-2376700 руб.).

В стр.541 отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 8472738 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769.

В стр.542 отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 10904018 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (8527318 руб.) и ф.0503725 счету 5.304.06.830 (2376700 руб.)

Деятельность по государственному заданию – начислено доходов в сумме **59239254,53 руб.**, в том числе:

- по КОСГУ 131 – **63287858,21 руб.**

Расхождения с формой 0503710 на сумму затрат счета 109.60 – **57955817,04 руб.**, отраженной в стр. 391,392 данной формы

- по КОСГУ 172 – **(-4062603,68 руб.)** отражено - поступление и выбытие недвижимого и особо ценного имущества сч.210.06 в сумме (-4062609,28) и 5,6 руб. ветошь.
- по КОСГУ 195 - **14000 руб.**, поступление от департамента образования основных средств

Расходы составили 64914164,11 руб., из них:

Финансовый результат, отраженный в строке **300 (-5674909,58 руб.)** не соответствует финансовому результату в балансе на счет 304.06 в сумме 2401200 руб.

В стр.320 отражено чистое поступление основных средств в 96783,28 руб., что соответствует ф.0503768 стр.010,050,070 (гр.11 минус гр.4).

В стр.321 отражено увеличение стоимости основных средств в сумме 5115848,73 руб., что соответствует ф.0503768 стр. 010 гр.5 и стр.070 гр.11.

В стр.322 отражено уменьшение стоимости основных средств в сумме 5019065,45 руб., что соответствует ф.0503768 стр.010 гр.8 и стр.050 гр.8

В стр.360 отражено чистое поступление материальных запасов в сумме 258130,85 руб., что соответствует ф.0503768 стр.190 (гр.11 минус гр.4).

В стр.361 отражено увеличение стоимости материальных запасов в сумме 1086085,02 руб., что соответствует стр. 190 гр.5 ф.0503768.

В стр.362 отражено уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 827954,17 руб., что соответствует стр. 190 гр.8 ф.0503768.

В стр.480 отражено чистое увеличение дебиторской задолженности в сумме 14299742,60 руб., что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 (18362351,88 руб.) за минусом задолженности по счету 210.06 (4062609,28 руб.).

В стр.481 отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 83851369,52 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (83851369,52 руб.).

В стр.482 отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 69551626,92 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (65489017,64 руб.). плюс счет 210.06 по балансу гр.8 минус гр.4 (4062609,28 руб.)

В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме 2315529,61 руб., что соответствует ф.0503769 в сумме (-85670,39 руб.) (гр.9 минус гр.2) плюс ф.0503725 счет 4.304.06.000 в сумме (2401200 руб.).

В стр.541 отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 70106937,92 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (67705737,92 руб.) плюс счет 4.304.06.730 ф.0503725 (2401200 руб.)

В стр.542 отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 67791408,31 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (67791408,31 руб.)

Приносящая деятельность - начислено доходов в сумме **18150465,05 руб.**, в том числе:

- по КОСГУ 121 – **619070,92 руб.** - доходы от сдачи в аренду имущества;
- по КОСГУ 131 – **10494769,92 руб.**, в том числе:
 - родительская плата за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях – 894530,46 руб.
 - платные образовательные услуги – 9600239,46 руб.

Расхождения с формой 0503710 по КОСГУ 131 на сумму затрат счета 109.60 по приносящей доход деятельности - **10088261,65 руб.;**

- по КОСГУ 135 – **196388,87 руб.** возмещение коммунальных услуг
- по КОСГУ 152 – **6520911 руб.**, в том числе:
 - грант – 6519711 руб.;
 - стипендия – 1200 руб.
- по КОСГУ 152 – **95733,56 руб.**, в том числе:
 - благотворительные взносы от юридических и физических лиц 48483,56 руб.;
 - родительская доплата за летний лагерь – 47250 руб.;
- по КОСГУ 172 – **(30129,78 руб.)** отражено - поступление и выбытие недвижимого и особо ценного имущества сч.210.06, в том числе
- по КОСГУ 196 – 193461 руб. – безвозмездное поступление основных средств по договору пожертвования;

Расходы составили 18279961,78 руб., из них:

- по КОСГУ 241 – **511632,68 руб.** – расходы текущего года от переданного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде, в том числе:

1. МБУ ДО ЭЦ «ЭкоСфера» договор № 100-2017 от 01.09.2017 на сумму 112649,04 руб.
2. МОУДО "ГДЮЦ "Спортивный" договор № 244-2018 от 22.10.2018 на сумму 114278,12 руб.
3. МОУДО "ГДЮЦ "Спортивный" договор № 184-2019 от 02.09.2019 на сумму 56166,42 руб.
4. МОУДО "ГДЮЦ "Спортивный" договор № 330-2019 от 29.11.2019 на сумму 8072,11 руб.
5. МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 210-2018 от 22.10.2018 на сумму 51953,57 руб.
6. МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 211-2018 от 22.10.2018 на сумму 58788,37 руб.

7. МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 200-2019 от 02.09.2019 на сумму 30582,64 руб.
8. МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 201-2019 от 02.09.2019 на сумму 16058,86 руб.
9. МБУ ДО "ДМШ №5" договор № 206-2018 от 22.10.2018 на сумму 17402,34 руб.
10. МБУ ДО "ДМШ №5" договор № 278-2018 от 03.12.2018 на сумму 33788,39 руб.
11. МБУ ДО "ДМШ №5" договор № 182-2019 от 02.09.2019 на сумму 11892,82 руб.

Финансовый результат, отраженный в строке 300 **(-164993,65 руб.)** не соответствует финансовому результату в балансе на счет 304.06 в сумме 24500 руб.

Сумма налога на прибыль, отраженная в стр.302 составляет **35496,92 руб.**, в том числе:

- по КОСГУ 130 - **35496,92 руб.**

В стр.320 отражено чистое поступление основных средств в сумме (-53186,88 руб.), что соответствует ф.0503768 стр.010,050 (гр.11 минус гр.4).

В стр.321 отражено увеличение стоимости основных средств в сумме 881218,70 руб., что соответствует ф.0503768 стр. 010 гр.5.

В стр.322 отражено уменьшение стоимости основных средств в сумме 934405,58 руб., что соответствует ф.0503768 стр.010 гр.8 и стр.050 гр.8.

В стр.360 отражено чистое поступление материальных запасов в сумме (-79824,26руб.), что соответствует ф.0503768 стр.190 (гр.11 минус гр.4).

В стр.361 отражено увеличение стоимости материальных запасов в сумме 295373,12 руб., что соответствует стр. 190 гр.5 ф.0503768

В стр.362 отражено уменьшение стоимости материальных запасов в сумме 375197,38 руб., что соответствует стр. 190 гр.8 ф.0503768.

В стр.480 отражено чистое увеличение дебиторской задолженности в сумме 29529,93 руб., что соответствует ф.0503769 гр.9 минус гр.2 (11882,45 руб.) за минусом К-т задолженность по счету 2.205.00.000 гр.9 минус гр.2 (12482,30 руб.) плюс счет 210.06 (30129,78 руб.).

В стр.481 отражено увеличение дебиторской задолженности в сумме 17911348,95 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (17911348,95 руб.).

В стр.482 отражено уменьшение дебиторской задолженности в сумме 17881819,02 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (17899466,50 руб.). плюс увеличение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (12482,30 руб.) плюс счет 210.06 по балансу гр.9 минус гр.5 (-30129,78 руб.)

В стр.540 отражено чистое увеличение кредиторской задолженности в сумме 43846,43 руб., что соответствует ф.0503769 в сумме (80828,73 руб.) (гр.9 минус гр.2) минус К-т задолженность по счету 2.205.00.000 гр.9 минус гр.2 (12482,30 руб.) и ф.0503725 счет 2.304.06.000 в сумме 24500 руб.

В стр.541 отражено увеличение прочей кредиторской задолженности в сумме 18836337,08 руб., что соответствует гр.5 ф.0503769 (18848819,38 руб.) минус увеличение К-т задолженности по счету 2.205.00.000 (12482,30 руб.).

В стр.542 отражено уменьшение кредиторской задолженности в сумме 18792490,65 руб., что соответствует гр.7 ф.0503769 (18767990,65 руб.) минус ф.0503725 по счету 2.304.06.830 (24500 руб.)

Форма 0503725 составлена по счетам:

- 5.304.06 - 2376700 руб.- отражен перевод основных средств с вида деятельности «5» на вид деятельности «4» - 1500000 руб. (автомобиль), 39700 руб. (спортивное оборудование и снаряжение), 791000 руб. (оборудование для инклюзивного образования), 46000 руб. (мусорные контейнеры).

- 4.304.06 - 2401200 руб.- отражен перевод основных средств с вида деятельности «5» и «2» на вид деятельности «4».

- 2.304.06 - 24500 руб.- отражен перевод основных средств с вида деятельности «2» на вид деятельности «4» доплата за автомобиль.

Баланс составлен по состоянию на 1 января 2020 года.

Валюта баланса по состоянию на 1 января 2020 года составляет **343895966,79 руб.**, в том числе:

- деятельность с целевыми средствами – **20040196,65 руб.**;
- деятельность по государственному заданию – **322703742,05 руб.**;
- приносящая доход деятельность – **1152028,09 руб.**

В балансе по состоянию на 1 января 2020 года:

- на счете 0.101.000 числятся основные средства балансовой стоимостью **154032009,33 руб.**;
- на счете 0.103.00.000 числится кадастровая стоимость земли в сумме **48860737,38 руб.**
- на счете 0.105.00.000 числятся материальные запасы на сумму **1436852,23 руб.**, в том числе внеоборотные на сумму **797378,14 руб.** (мягкий инвентарь, хозяйственный инвентарь многократного применения, посуда, кухонный инвентарь);
- на счете 0.401.50 числятся расходы будущих периодов (предоставление имущества в безвозмездное пользование) в **475430,55 руб.**;
- на счете 0.201.00.000 отражены денежные средства в сумме **46328,72 руб.**;
- на счетах 0.205.00.000, 0209.00.000 числится дебиторская задолженность в сумме **216717414,12 руб.**,

в том числе:

- по счету 5.205.00.000 – 20019496,65 руб. доходы будущих периодов в сумме субсидии в 2020-2022 годах на основании Соглашения;

- по счету 4.205.00.000 – 196674200 руб. доходы будущих периодов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020-2022 годах на основании Соглашения;

- по счету 2.205.00.000 – 23717,47 руб.- задолженность по арендной плате, недоплата по родительской плате за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях;

- на счетах 0.206.00.000, 0.208.00.000, 0.303.00.000 числится дебиторская задолженность в сумме **24185,38 руб.**, в том числе

- по счету 4.206.00.000 – 24185,38 руб. – задолженность за подписку, бензин;

- на счетах 0.302.00.000, числится кредиторская задолженность в сумме **99077,39 руб.**, в том числе

- по счету 4.302.00.000 – 4788,39 руб. – задолженность за услуги связи,

- по счету 5.302.00.000 – 94289 руб. – задолженность за питание школьников;

- на счете 0.303.00.000 числится кредиторская задолженность в сумме **577581,57 руб.**, в том числе

- по счету 2.303.00.000 – 76999,37 руб. - задолженность по налогу на прибыль, транспортному налогу, по земельному налогу, налогу на имущество;

- по счету 4.303.00.000 – 500582,20 руб. - задолженность по негативному воздействию на окружающую среду, по земельному налогу, налогу на имущество;

- на счете 0.205.00.000 числится кредиторская задолженность в сумме **44470,34 руб.**- задолженность по родительской плате за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях;

- на счете 0.401.40.000 отражены доходы будущих периодов в сумме **216616862,26 руб.**, в том числе:

- деятельность с целевыми субсидиями – 19925207,65 руб. - доходы будущих периодов в сумме целевых субсидии в 2020-2022 годах на основании Соглашения;

- деятельность по государственному заданию – 196193014,79 руб. - доходы будущих периодов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2020-2022 годах на основании Соглашения;

- по приносящей деятельности – 498639,82 руб. - доходы будущих периодов по аренде имущества и справедливая стоимость арендной платы, предоставленной в безвозмездное пользование;

- на счете 401.60 отражены резервы предстоящих расходов (отпусков) – **2268718,79 руб.**

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) отражены:

- на счете 03 числятся бланки строгой отчетности в условной оценке на сумму **114 руб.**, в том числе деятельность по муниципальному заданию 80 руб., по приносящей доход деятельности 34 руб. - аттестаты, приложения к аттестатам;
- на счете 07 отражена сумма **4 руб.** - медали;
- на счете 25 числится недвижимое имущество (помещение), переданное в возмездное пользование (аренду) в сумме **180131,32 руб.**, в том числе:
- ЛООО «ФКС» договор № 104-2019 от 01.03.2019 (298,4 кв.м.) на сумму 43712,49 руб.;
- ИП Абраамян договор № 300-2019 от 01.11.2019 (312,2 кв.м.) на сумму 136418,83 руб.
- на счете 26 числится имущество, переданное в безвозмездное пользование в сумме **1120824,58 руб.**, в том числе:
- МБУ ДО ЭЦ «ЭкоСфера» договор № 100-2017 от 01.09.2017 (123,6 кв.м.) на сумму 335832,94 руб.
- МОУДО "ГДЮЦ "Спортивный" договор № 184-2019 от 02.09.2019 (406 кв.м.) на сумму 172050,29 руб.
- МОУДО "ГДЮЦ "Спортивный" договор № 330-2019 от 29.11.2019 (429 кв.м.) на сумму 323188,93 руб.
- МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 200-2019 от 02.09.2019 (312,2 кв.м.) на сумму 165562,86 руб.

- МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 201-2019 от 02.09.2019 (298,4 кв.м.) на сумму 93670,58 руб.
- МБУ ДО "ДМШ №5" договор № 182-2019 от 02.09.2019 (35,2 кв.м.) на сумму 30518,98 руб.

Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»

В данной форме по виду деятельности «5»:

- в графе 9 (стр.190) отражено безвозмездная передача материальных запасов Департаменту образования в сумме **15000 руб.** (картриджи и канцтовары для проведения Олимпиад).

В данной форме по виду деятельности «4»:

- в графе 6 (стр.010) получено безвозмездно основных средств в сумме **14000 руб.** от Департамента образования теннисного стола.

В данной форме по виду деятельности «2»:

в графе 6 получено безвозмездно основных средств в сумме **193461 руб.**, добровольные пожертвования от юридического лица АО "Сбербанк-Технологии" компьютеров и ноутбуков.

Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Собственные доходы»

по состоянию на 01 января образовалась по счетам:

- 2.205.21 – 23396,37 руб. (арендная плата) увеличилась по сравнению с началом года и аналогичным прошлым периодом за счет новых договоров;
- 2.205.31 – 321,10 руб. (переплата по родительской плате за содержание детей в д/с) уменьшилась по сравнению с аналогичным прошлым периодом и с началом года за счет уменьшения детодней;

Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01 января образовалась по счетам:

- 4.205.31- 196674200 руб. – задолженность Учредителя по предоставлению субсидий на 2020-2022 годы по Соглашению о предоставлении субсидий.

При сравнении с началом года и аналогичным периодом прошлого финансового года задолженность увеличилась за счет увеличения субсидий.

В графе 5 по данному счету отражена сумма 81147873 руб. – доначисление доходов на 2020-2022 года и поступившие в 2019 году.

В графе 7 отражена сумма 62806673 руб. – поступившие доходы стр. 010 в ф.0503737.

В графе 10 отражена долгосрочная задолженность по субсидиям на 2021, 2022 годы в сумме 131496800 руб.

- 4.206.26.000 – 4585,38 руб. - предоплата за подписку увеличилась по сравнению с аналогичным прошлым периодом и с началом года за счет увеличения заказов на подписные издания;

- 4.206.34.000 – 19600 руб. - предоплата за бензин.

При сравнении с началом года и аналогичным периодом задолженность по данному счету отсутствовала.

Форма 0503769 Дебиторская задолженность «Субсидии на иные цели» по состоянию на 01 января образовалась по счетам:

- 5.205.00 – 20019496,65 руб. – задолженность Учредителя по предоставлению субсидий текущего и капитального характера на 2020-2022 годы по Соглашению о предоставлении субсидий.

На начало года и при сравнении с аналогичным периодом задолженность является вновь образовавшейся, так как за 2018 год начисление доходов будущих периодов не производилось.

В графе 5 по данному счету отражена сумма 28532016,65 руб. – начисление доходов на 2019-2021 годы.

В графе 7 отражена сумма 8512520 руб. – поступившие доходы стр. 010 в ф.0503737 за минусом возврата субсидий в сумме 7560 руб.

В графе 10 отражена долгосрочная задолженность по субсидиям на 2021, 2022 годы в сумме 13544331,10 руб.

Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Собственные доходы» по состоянию на 01 января образовалась по счетам:

- 2.205.31 – 44470,34 руб. - задолженность по родительской плате за содержание детей в д/с - увеличилась за счет увеличения детей в дошкольных группах;

- 2.303.03.000 – 1213,57 руб. - задолженность по налогу на прибыль, уменьшилась по сравнению с началом года и при сравнении с аналогичным периодом за счет изменения задолженности по платным услугам.

- 2.303.05.000 – 284,80 руб. - задолженность по транспортному налогу.

В аналогичном периоде и на начало года задолженность по данному счету отсутствовала.

- 2.303.12.000 – 51315 руб. - задолженность по налогу на имущество, увеличилась за счет коэффициента по платным услугам;

- 2.303.13.000 – 24186 руб. - задолженность по налогу на землю, увеличилась за счет коэффициента по платным услугам;

- 2.401.40.121 – 498639,82 руб. (остаток доходов будущих периодов по операционной аренде), в том числе:

1. МБУ ДО ЭЦ «ЭкоСфера» договор № 100-2017 от 01.09.2017 на срок с 01.09.2017 по 29.07.2022 на сумму 291010,02 руб.;
2. МОУДО "ГДЮЦ "Спортивный" договор № 184-2019 от 02.09.2019 на срок с 02.09.2019 по 29.05.2020 на сумму 70798 руб.
3. МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 200-2019 от 02.09.2019 на срок с 02.09.2019 по 29.05.2020 на сумму 38549,55 руб.

4. МБОУДО "ДЮСШ №2" договор № 201-2019 от 02.09.2019 на срок с 02.09.2019 по 29.05.2020 на сумму 20242,28 руб.
5. МБУ ДО "ДМШ №5" договор № 182-2019 от 02.09.2019 на срок с 02.09.2019 по 29.05.2020 на сумму 14990,93 руб.
6. ЛООО «ФКС» договор № 104-2019 от 01.03.2019 на срок с 01.03.2019 по 27.02.2020 на сумму 6286,78 руб.;
7. ИП Абраамян договор № 300-2019 от 01.11.2019 на срок с 01.11.2019 по 29.05.2020 на сумму 16922,49 руб.
8. МОУДО "ГДЮЦ "Спортивный" договор № 330-2019 от 29.11.2019 на срок с 01.12.2019 по 29.05.2020 на сумму 39839,77 руб.

По сравнению с началом года и аналогичным периодом задолженность уменьшилась за счет окончания договоров по аренде нежилых помещений.

Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» по состоянию на 01 января образовалась по счетам:

- 4.302.21.000 – 4788,39 руб. – задолженность за услуги связи.

При сравнении с аналогичным прошлым периодом и началом года задолженность увеличилась за счет повышения тарифа.

- 4.303.05.000 – 4103,70 руб. - задолженность по плате за негативное воздействие окруж. среды;

При сравнении с началом года и аналогичным периодом задолженность по данному счету отсутствовала.

- 4.303.12.000 – 337437 руб. - задолженность по налогу на имущество, уменьшилась за счет применения коэффициента по платным услугам;

- 4.303.13.000 – 159041,50 руб. - задолженность по налогу на землю, уменьшилась, по сравнению с аналогичным прошлым периодом и с началом года, за счет применения коэффициента по платным услугам;

- 4.401.40.131 – 196193014,79 руб. задолженность не соответствует задолженности по счету 4.205.00 (196674200 руб.) на сумму кредиторской задолженности за минусом авансовых платежей.

По счету 4.401.40 в гр.5 отражены обязательства в сумме 81147873 руб. – дополнительные соглашения от 13.02.2019г., 27.08.2019г., 23.09.2019г., 06.12.2019г.

По данному счету остаток на начало года (178333000 руб.) плюс данные графы 5 (81147873 руб.) равны стр. 999 гр.4 ф.0503738 (259480873 руб.).

Уменьшение кредиторской задолженности по счету 4.401.40 отражено в графе 7 в сумме фактических расходов 63287858,21 руб., что не соответствует строке 200 ф. 0503737 на сумму кредиторской задолженности за минусом авансовых платежей.

Периодичность представления отчетов об исполнении муниципального задания два раза в год: предварительный – не позднее 15 ноября отчетного финансового года по состоянию на 1 ноября, отчет по итогам финансового года до 30 января года, следующего за отчетным.

- 4.401.60.000 – 2268718,79 руб. (резервы отпусков), в том числе:

ст. 211 – 1742487,55 руб.,

ст. 213 – 526231,24 руб.

При сравнении с началом года и аналогичным периодом задолженность увеличилась за счет приема новых сотрудников.

Форма 0503769 Кредиторская задолженность «Субсидии на иные цели» по состоянию на 01 января образовалась по счетам:

- 5.302.26.000 – 94289 руб. – задолженность за питание.

При сравнении с началом года и аналогичным прошлым периодом задолженность по данному счету уменьшилась за счет дето-дней.

- 5.401.40.000 – 19925207,65 руб. задолженность не соответствует задолженности по счету 5.205.00 (20019496,65 руб.) на сумму кредиторской задолженности.

Согласно Соглашений о предоставлении субсидий на иные цели от 29.12.2018 года с учетом изменений и дополнений (от 17.04.2019, 07.05.2019, 26.08.2019,

01.11.2019, 26.11.2019) по счету 5.401.40 в гр.5 отражены обязательства в сумме 28524456,65 руб., что соответствует стр. 999 гр.4 ф.0503738.

Уменьшение кредиторской задолженности по счету 5.401.40 отражено в графе 7 в сумме 8599249 руб., что не соответствует гр. 9 стр. 200 формы 0503737 на сумму кредиторской задолженности.

Срок предоставления отчета об использовании субсидии – ежеквартально до 5 числа, следующего за отчетным периодом.

Увязка формы 0503737 и формы 0503769 по виду деятельности «2»

Сумма поступивших доходов в форме 0503737 (17395333,56 руб.) не соответствует увеличению и уменьшению доходов в форме 0503769 (17471108,68 руб.) на сумму возвращенных доходов 75775,12 руб. (42497,14 руб. - уплаченный налог на прибыль; 11553,25 руб. - возврат родительской платы, 21724,73 руб. - возврат ошибочно перечисленной суммы).

Сумма расходов в форме 0503737 (17391010,31 руб.) не соответствует увеличению и уменьшению денежных расчетов по форме 0503769 (17433507,45 руб.) на сумму уплаченного налога на прибыль 42497,14 руб.

Увязка формы 0503737 и формы 0503769 по виду деятельности «4»

Сумма поступивших доходов стр.010 в форме 0503737 (62806673 руб.) соответствует увеличению (гр.5 ф.0503769 по К-ту) и уменьшению (гр.7 ф.0503769 по Д-ту) доходов по счету 5.205.00.000 в форме 0503769 (62806673 руб.).

Сумма расходов в форме 0503737 не соответствует увеличению и уменьшению денежных расчетов по форме 0503769 на сумму восстановленных расходов 32730,23 руб. (19074 руб. - перенос кассовых расходов: с КФО 2 на КФО 4, 4597,23 руб. с города на область, 9059 руб. - возврат ошибочно перечисленной суммы).

Увязка формы 0503737 и формы 0503769 по виду деятельности «5»

Сумма поступивших доходов стр.010 в форме 0503737 (8504960 руб.) не соответствует увеличению (гр.5 ф.0503769 по К-ту) и уменьшению (гр.7 ф.0503769 по Д-ту) в форме 0503769 (8512520 руб.) на сумму 7560 руб. возврат субсидий.

Сумма расходов в форме 0503737 (8504960 руб.) не соответствует увеличению и уменьшению денежных расчетов по форме 0503769 (8508875 руб.) на сумму 3915 руб. (возврат ошибочно перечисленной суммы).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Школа является автономным юридическим лицом, имеет гербовую печать, угловой штамп со своим названием и местонахождением. Приобретает права юридического лица с момента регистрации ее в установленном порядке: правом заниматься образовательной деятельностью с момента получения лицензии.

Школа осуществляет образовательный процесс в соответствии с уровнями общеобразовательных программ 3-х ступеней образования. Образовательный процесс организуется на основе учебного плана, годового календарного учебного графика, расписания занятий.

Школа ведет предпринимательскую деятельность, предусмотренную Уставом.

Управление школой осуществляется в соответствии с законодательством РФ И Уставом и строится на принципах единоначалия и самоуправления.

Для проведения мероприятий внутреннего контроля в учреждении созданы комиссии:

- тарификационная комиссия – для проведения проверки наличия документов по аттестации, правильности распределения компенсационных и стимулирующих выплат в соответствии с «Положением об оплате труда работников»;

- инвентаризационная комиссия – производит контроль за поступлением, списанием и использованием имущества.

В результате проведенных в отчетном периоде инвентаризации имущества и обязательств по приказу № 202 от 30.09.2019г. излишек и недостач не выявлено.

В связи с тем, что в штатном расписании отсутствует должность руководителя планово-экономической службы отчетность подписывается только руководителем и главным бухгалтером.

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета:

Основные средства – счет 101.00 - с момента ввода в эксплуатацию по фактической стоимости приобретения;

Материальные запасы – счет 105.00 - принятие к учету путем суммирования фактически произведенных расходов на их приобретение;

Списание материалов на счет 109.60 - по средней стоимости;

Амортизация – счет 104.00 - начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Машины и оборудование стоимостью до 10000 рублей на счете 4.401.20 списываются в момент выдачи в эксплуатацию по ведомости 050210 и отражаются на забалансовом счете.

В составе годовой отчетности за 2019 год в виду отсутствия числовых показателей не представлены следующие формы:

ф.0503295

ф.0503738НП

ф.0503767

ф.0503769 КФО 3 по дебиторской и кредиторской задолженности

ф.0503771

ф.0503772

ф.0503773 КФО 2,3,4,5

ф.0503779 КФО 3,4,5

Таблица № 5 и Таблица № 7 пояснительной записки

Зайцева М.В.

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-
экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Бокарева О.Ю.
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель

уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

"09" января 2020 г.

Документ подписан электронной подписью

Гл.бух.(Бокарева Ольга Юрьевна),Рук.(Зайцева Марина Владимировна)