

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2019 г.

Учреждение _____
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель Управление образования администрации г. Белгорода
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____
 Периодичность: квартальная, годовая

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКАТО

по ОКПО

Глава по БК

к Балансу по форме

по ОКЕИ

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

Единица измерения: руб.

Раздел 1. Организационная структура

Управление образования администрации города Белгорода является учредителем 124 бюджетных и 9 автономных образовательных учреждений, из них 13 учреждений ведут бухгалтерский учет самостоятельно, 120 учреждений заключили договоры на ведение бухгалтерского и налогового учета с централизованной бухгалтерией управления образования администрации г. Белгорода.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Единым планом счетов для государственного (муниципального) учреждения в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений №174н от 16.12.2010г.

Бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2019 года составлена в соответствии с порядком, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г № 191н в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2018г № 244н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н". Предметом деятельности образовательных учреждений является предоставление образовательных услуг в соответствии с доведенным до каждого учреждения муниципальным заданием на текущий финансовый год. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых бюджетными учреждениями, подведомственными управлением образования, производится на лицевых счетах, открытых в комитете финансов и бюджетных отношений администрации г. Белгорода. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется на основе утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности в виде субсидий. Все финансовые и первичные документы, по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности, подписывает руководитель бюджетного (автономного) учреждения и главный бухгалтер управления образования администрации г. Белгорода.

Раздел 2 Результаты деятельности учреждения

На осуществление выполнения муниципального задания, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальным бюджетным учреждениям за 12 месяцев 2018 года были доведены:

субсидии на выполнение государственного задания в сумме 4046530877 руб 36 коп;

субсидии на иные цели - 113327756 руб 81 коп;

собственные доходы учреждений - 420779691 руб 66 коп.

За 12 месяцев 2018 временное выбытие средств для обеспечения заявок или исполнения контрактов отражены в разделах 3 и 4 отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности. Оздоровительные учреждения управления образования перечисляют денежные средства как участники закупки для обеспечения заявки или исполнения контракта, средства выбывают со счета учреждения временно, кассовое движение оформляется по кодам КОСГУ, которые относятся к источникам финансирования бюджета: - по статье КОСГУ 610 (строка 592) - при перечислении средств в качестве обеспечения в сумме 536223 руб 50 коп; - по статье КОСГУ 510 (строка 591) - при зачислении средств обратно на счет учреждений в сумме 550391руб 14 коп. Средства, перечисленные заказчику в качестве обеспечения заявки оформлены проводками: Д-т счета 2.210.05.560. К-т счета 2.201.11.610 (Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610). Возврат средств обеспечения на лицевой счет учреждений отражен проводками: Д-т счета 2.201.11.510 К-т счета 2.210.05.660 (Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510).

Раздел 3 Анализ отчета об исполнении плана деятельности

На приобретение объектов недвижимого имущества (филиалы доу №7 и доу №42 в многоквартирных домах) согласно распоряжения администрации г. Белгорода №927 от 03.09.2018г. управлению образования г. Белгорода были предоставлены бюджетные инвестиции в размере 60452262 руб 80 коп в том числе: 45795718 руб 57 коп (Доп ЭК 3100400 ДопКР 100 субсидии федерального бюджета); 12173544 руб 23коп (Доп ЭК 3100400 ДопКР 200 средства областного бюджета); - 2483000 средства городского бюджета).

Переплата(авансовые платежи) средств родительской платы за содержание детей в бюджетных дошкольных учреждениях (счет 205) составляет 10929156 руб 72 коп. (пассив формы 0503730).

Раздел 4. Анализ показателей отчетности

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме 0503769 в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода.

В соответствии с письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463 "О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС "Аренда" при первом применении" и изменениями в инструкции по ведению бухгалтерского учета № 157-н(в редакции от 31.03.2018 г) определена сумма обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды) 243213руб 26 коп. и отражены по сч. 2 205 21(ф0503769).

В связи с применением СГС "Аренда" в 2018 году принят к учету объект операционной аренды (помещение во временное пользование для занятий спортом):

- право пользования имуществом (новый балансовый счет 11140) в сумме 1551507 руб 09 коп;

- обязательства по уплате арендных платежей (новый балансовый счет 30224) в сумме 5116260 руб 69коп.

Отчет об обязательствах в отчетном периоде представлен в форме 0503738.

В отчетном периоде были сформированы резервы предстоящих расходов. По состоянию на отчетную дату остаток на счете 4 40160 000 "Резервы предстоящих расходов" составил 272963662 руб 33 коп. В форме 0503730 "справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах" из состава счета 01 "имущество полученное пользование" было переведено комплексное стационарное сооружение (футбольное поле с искусственным покрытием) на счет 24 "Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление" на сумму 31747374 руб. Данный объект числится за ДЮСШ №6 на основании договора "О содержании и техническом обслуживании комплексного стационарного сооружения".

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности

В составе раздела: Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)

Руководитель

(подпись)

Гричаникова И.А.

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

Зуева А.К.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Федорова Л.Н.

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" " 20 г.