|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2021 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2021 |
| Учреждение | Государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Пошехонский аграрно-политехнический колледж | | | | | | | | | | по ОКПО | 00667323 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | Департамент образования Ярославской области | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 78701000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 00097608 |
| Глава по БК | 903 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503730 |
| Единица измерения: руб | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Общие сведения** |
| |  | | --- | | Государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Пошехонский аграрно-политехнический колледж (далее – Учреждение). Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Ярославской области осуществляет департамент образования Ярославской области. Учреждение является юридическим лицом.  Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций с собственными средствами бюджетного учреждения, средствами во временном распоряжении и субсидий из областного бюджета из возмещения нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ), со средствами субсидий из областного бюджета на иные цели и бюджетными инвестициями, печать со своим наименованием, в том числе с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки, фирменную символику.  Учреждение выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, закрепленным за ним в установленном законодательством порядке или приобретенного Учреждением за счет выделенных Учредителем средств, а также недвижимого имущества. Учреждение не отвечает по обязательствам Ярославской области. Ярославская область не несет ответственности по обязательствам учреждения. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством Российской Федерации, Ярославской области и уставом.  Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере образования в соответствии с действующим законодательством. Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности: - основные профессиональные образовательные программы начального профессионального образования; - основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования; - основные общеобразовательные программы: основного общего, среднего (полного) общего образования; - образовательные программы профессиональной подготовки; - дополнительные образовательные программы: а) дополнительные образовательные программы; б) дополнительные профессиональные образовательные программы: - профессиональной подготовки; - повышения квалификации; - стажировки.  Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сфере, указанной в уставе. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания. Услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату: - производство и (или) реализация собственной продукции; - оказание услуг населению, предприятиям, организациям, в том числе посреднических; - ведение приносящих доход иных внереализационных операций, непосредственно не связанных с собственным производством, предусмотренных уставом работ, услуг и их реализацией; - выполнение исследовательских работ на конкурсной основе; - организация и проведение педагогических и методических мероприятий.  Учетная политика ГПОУ ЯО Пошехонский аграрно-политехнический колледж (далее – учреждение) разработана в соответствии с: - приказом Минфина от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н); - приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н); - приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н); - приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н); - приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н); - федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 30.05.2018 № 122н, 124н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»). В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н). | |
|  |
| **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»** |
| |  | | --- | | Полное наименование: государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Пошехонский аграрно-политехнический колледж. Сокращенное: ГПОУ ЯО Пошехонский аграрно-политехнический колледж. Организационно-правовая форма: государственные бюджетные и автономные учреждения субъектов РФ. Юридический адрес и адрес фактического местонахождения: Российская Федерация, Ярославская область, город Пошехонье, ул. Советская, д.25. Правовой основой деятельности Учреждения являются Конституция Российской Федерации, федеральные законы, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты Министерства образования и науки Российской Федерации, устав Учреждения, утвержденный приказом департамента образования Ярославской области № 518/01-03 от 02.07.2015 года.  Номера лицевых счетов Учреждения: 903062146 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений (государственное задание и внебюджетная деятельность), 903062148 – для учета операций с субсидиями на иные цели. 903062147 – средства во временном распоряжении.  Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляет, прошедший соответствующую аттестацию, директор. Непосредственно директору подчиняются: - заместитель директора по учебной работе; - заместитель директора по воспитательной работе; - заместитель директора по АХЧ; - заместитель директора по производственному обучению; - главный бухгалтер. Соподчиненность происходит на основании структуры управления ГПОУ ЯО Пошехонского аграрно-политехнического колледжа. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения. | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственным заданием. Учреждение предоставляет следующие государственные услуги: Реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена; Реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих; Реализация дополнительных общеразвивающих программ; Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих; Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности; Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, а также содержание указанных объектов и помещений, оборудования и прилегающей территории в надлежащем состоянии. Государственное задание на 2020 год выполнено  Учреждение активно проводит работу по повышению квалификации и участию преподавателей и мастеров производственного обучения в различных мероприятиях. В 2020 году педагоги ГПОУ ЯО Пошехонского аграрно-политехнического колледжа активно принимали участие в региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конференциях, посещали онлайн-семинары и онлайн-вебинары. Все преподаватели обучались на курсах повышения квалификации. 9 педагогических работников подтвердили свою квалификационную категорию, 4 человека аттестовались на соответствие занимаемой должности, 4 сотрудника прошли курсы по программе повышения квалификации «Психолого-педагогическое сопровождение инклюзивного образования в профессиональной образовательной организации», 3 сотрудника закончили магистратуру в университете им. К. Д. Ушинского г. Ярославля кафедра социального управления по профилю «Тьютерство в общем и профессиональном образовании», «Информатика и компьютерные технологии». 1 сотрудник закончил обучение в аспирантуре ЯГПУ им. К.Д. Ушинского по программе «Теория и методика профессионального образования» по специальности 44.06.01 Образование и педагогические науки. Мастера производственного обучения участвовали в областных конкурсах профессионального мастерства и стали лауреатами.  В учреждении работает 52 человека по основному месту работы, и 10 человек по внешнему совместительству. Штатная численность Учреждения по состоянию на 01.01.2020 г. составила – 72 ед., на 01.01.2021 года – 81 ед. Свободных вакансий на 01.01.2021 г. – 2,5 ставки.  Средняя заработная плата основного персонала Учреждения составила 26 414 рублей; педагогических работников – 32 193 рубля.  Техническое состояние основных средств Учреждения находится в удовлетворительном состоянии. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса Учреждения в порядке установленном законодательством, с учетом требования учредителя. Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества.  В 2020 году проводилась работа обновлению материально-технической базы учреждения: Приобретены: компьютер и МФУ на сумму 44799,00 рублей; оборудование в кабинет ихтиологии и рыбоводства на сумму 112686,00 рублей; теплица и светильники для рассады на сумму 23634,00 рублей; обновлена офисная мебель на сумму 91500,00 рублей; бесконтактные термометры на сумму 14930,00 рублей; а также прочие основные средства на общую сумму 97525,02 руб. | |
|  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»** |
| |  | | --- | | Источниками финансирования деятельности Учреждения являются:  - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);  - поступления от платной и иной приносящей доход деятельности Учреждения;  - целевая субсидия.  Порядок, условия предоставления Учреждению субсидии на выполнение задания, а также график перечисления данной субсидии определены соглашением от 09.01.2020 N 44-гз (далее - Соглашение). Согласно вышеуказанному Соглашению в отчетном периоде для финансового обеспечения выполнения задания Учреждению предусмотрена субсидия в размере 31 367 524 руб.  Субсидия до Учреждения в отчетном периоде в соответствии с Соглашением доведена в полном объеме.  Отчет об исполнении плана ФХД за счет средств субсидии на выполнение задания приведен в форме 0503737 КФО 4. Утвержденные плановые назначения по расходам исполнены на 97,0 %. Наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников, их доля в общей сумме кассовых расходов составляет 65,3 %.  Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность, предусмотренную Уставом. Поступления от приносящей доход деятельности остаются в распоряжении Учреждения.  Плановые показатели поступлений от приносящей доход деятельности с учетом уплаты налогов (налога на добавленную стоимость от реализации товаров (работ, услуг) и налога на прибыль) утверждены в размере 4 415 861,03 руб.  Фактический объем полученных доходов от приносящей доход деятельности за отчетный период с учетом уплаты налогов (налога на добавленную стоимость и налога на прибыль) составил 4 276 351,46 руб.  Анализ исполнения плана ФХД по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, представлен в форме 0503737 КФО 2.  Исполнение плановых назначений по приносящей доход деятельности в части расходов за отчетный период составило 95,6 %.  В отчетном периоде согласно соглашению N 44-ин от 09.01.2020 Учреждению была утверждена субсидия на иные цели в размере 10 685 105 руб. Также к использованию был разрешен остаток целевой субсидии 2019 года в размере 311 000, 00 руб. Целевая субсидия до Учреждения в соответствии с соглашением была доведена меньше на 0,69 рублей. Отчет об исполнении плана ФХД по средствам субсидии на иные цели представлен в форме 0503737 КФО 5. В отчетном периоде целевая субсидия была израсходована на 79,2 %. По состоянию на 01.01.2021 г. остаток средств на лицевом счете учреждения по субсидии на иные цели составил 2 286 070,79 руб. Из них: денежные средства на погашение кредиторской задолженности по субсидии на выполнение работ по ремонту зданий, сооружений, оборудования и основных средств в бюджетных и автономных учреждениях – 1 779 830,75 руб. и по субсидии на выполнение работ на противопожарные мероприятия – 488 713,56 руб. Денежные средства поступили на счет учреждения 31 декабря 2020 г., платежные поручения были выставлены на оплату, но не проведены из-за загруженности казначейством. Остаток денежных средств на сумму 17 526,48 руб. образовался по причине изменения количества получателей выплат.  Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидий на иные цели представлены в форме 0503766 в составе годовой бухгалтерской отчетности. | |
|  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»** |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Сведения о движении нефинансовых активов отражены в формах ф. 0503768. По состоянию на отчетную дату в бухгалтерском учете Учреждения, в частности, учтены следующие показатели:  - основные средства балансовой стоимостью – 54 900 607,07 руб., в том числе особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью – 12 242 944,09 руб.;  - амортизация основных средств всего – 45 534 088,62 руб., в том числе особо ценного имущества – 9 804 323,75 руб.  Остатки материальных запасов на отчетную дату составили 401 298,87 руб.  Наличие остатка материальных запасов обусловлено необходимостью обеспечения бесперебойной работы Учреждения, в том числе организацией безопасных и комфортных условий пребывания детей.  Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме 0503769 в разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода. По состоянию на 01.01.2021 года в учреждении сформировалась кредиторская задолженность по субсидии на государственное задание на общую сумму – 1 808 900,91 руб., в расчетах по принятым обязательствам – 1 192 236,41 руб., по платежам в бюджеты – 610 107,87 руб. Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года по субсидии на государственное задание составляет 5 079,24 руб. По предпринимательской деятельности на 01.01.2021г. общая кредиторская задолженность составляет 283 027,30 руб., в расчетах по принятым обязательствам – 197 957,24 руб., по платежам в бюджеты – 85 052,80 руб. Дебиторская задолженность по предпринимательской деятельности на 01.01.2021 года составляет 110 925,21 руб. По субсидии на иные цели, по состоянию на 01.01.2021 года, образовалась кредиторская задолженность на сумму 2 268 544,31 руб., так как денежные средства на оплату выполненных работ поступили 31 декабря 2020 года.  Отчет об обязательствах Учреждения в отчетном периоде представлен в форме 0503738.  В отчетном периоде в Учреждении были сформированы резервы предстоящих расходов. По состоянию на отчетную дату остаток на счете 4 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" составил – 1 803 285,76 руб. Информация о начисленных резервах отражена в стр. 911 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738).  Сведения о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отражены в Справке в составе Баланса (ф. 0503730).  В отчетном периоде Учреждением на забалансовых счетах, в частности, учтены:  - на счете 01 - имущество, полученное в пользование на общую сумму 19 300 руб. (стр. 010 Справки ф. 0503730).  - на счете 09 – запасные засти к транспортным средствам на сумму 175 382,80 руб.  - на счете 21 – ОС в эксплуатации на сумму 2 052 134,72 руб.  - на счете 25 – имущество, переданное в возмездное пользование на сумму 516 665,58 руб.  - на счете 27 отражены материальные ценности (спецодежда, средства индивидуальной защиты и иные нефинансовые активы), выданные в личное пользование работникам Учреждения согласно приказа на общую сумму 31 314,43 руб.  Сведения об остатках денежных средств учреждения отражены в форме 0503779. На конец 2020 года, денежные средства от приносящей доход деятельности в сумме 70874,14 руб, и от деятельности по государственному заданию в сумме 974059,04 руб., (на начало года 351340,30 руб и 816566,34 руб., соответственно) находятся на счетах в финансовом органе. Остаток денежных средств от субсидии на выполнение государственного задания образовался из-за не проведенных казначейством платежей в конце года.  Пояснения по ошибкам и предупреждениям в отчетности:  ф. 0503738\_5 Показатели гр.11 стр.999 <> ф.0503769\_5 раздел "Кредиторская задолженность" гр.9 "Всего на конец отчетного периода" стр. Всего - остатки по счетам 020500000, 020900000 - допустимо отклонение на сумму по номеру счета КДБ 5 303 00 000 – остаток денежных средств к возврату в бюджет – 17526,48 руб.  ф. 0503769\_2 В разделе Дебиторская задолженность: Показатели графы 7 по счету х20626000 не равны показателю графы 8, на сумму 3500,00 руб. – возврат перечисленного авансового платежа за услуги по проведению выставки образовательных организаций, которая была отменена в связи с пандемией. Показатель в графе 6 по счету 20634000, в сумме 646,83 - перенос авансового платежа внесенного по старому договору на поставку ГСМ, на новый заключенный договор. В разделе Кредиторская задолженность: Показатель графы 5 по счету 30234000 не равны показателю графы 6. Допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов. Возврат перечисленных денежных средств за поставку продуктов питания по платежному поручению, из-за закрытия расчетного счета получателя платежа, на сумму 70791,21.  ф 0503769\_4: Показатели графы 7 по счету х20626000 не равны показателю графы 8, на сумму 1400,00 руб. - возврат перечисленных организационных взносов за участие в олимпиаде и конференции, по причине отмены проведения мероприятий. Показатели графы 7 по счету х20634000 не равны показателю графы 8, на сумму 5352,67 руб. - возврат перечисленных денежных средств за строительные материалы. Показатель в графе 6 по счету 20626000, в сумме 46821,24 – перенос авансового платежа внесенного по старому договору на поставку тепловой энергии, на новый заключенный договор. Показатель в графе 6 по счету 20634000, в сумме 7799,00 - перенос авансового платежа внесенного по старому договору на поставку ГСМ, на новый заключенный договор. В разделе Кредиторская задолженность: Показатель графы 5 по счету 30211000 не равны показателю графы 6. Допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов. Возврат перечисленных денежных средств по платежному поручению, из-за несоответствия данных получателя платежа.  **Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | | 2 401 10 172 | причина | | 1 | 2 | 3 | | Нефинансовые активы, всего,  в том числе по счетам | 3 783,84 |  | | 210536000 | 1 283,84 | Возврат на склад БСО, согласно требований СГС «Запасы» | | 210536000 | 2 500,00 | Оприходование металлического лома, в результате списания автомобиля |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | | 4 401 10 172 | причина | | 1 | 2 | 3 | | Нефинансовые активы, всего,  в том числе по счетам | 18 020,36  5 963 091,43 |  | | 210536000 | 18 020,36 | Возврат на склад БСО, согласно требований СГС «Запасы» | | 530200000 | - 488 713,56 | Выбытие со счета услуг на счет 106 | | 510600000 | - 488 713,56 | Перенос затрат по НФА на КФО 4 | | 410100000 | 488 713,56 | Оприходование пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в здании общежития | | 410100000 | - 170 850,00 | Выбытие объекта ОС – ОЦДИ, пришедшего в негодность | | 410100000 | - 366 860,00 | Выбытие объекта недвижимого имущества, пришедшего в негодность | | 421006000 | 1 115 839,26 | Увеличение расчетов с учредителем по ОЦДИ и недвижимому имуществу | | 421006000 | - 7 078 930,69 | Уменьшение расчетов с учредителем по ОЦДИ и недвижимому имуществу |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | | 4 401 10 176 | причина | | 1 | 2 | 3 | | Доходы от оценки активов и обязательств всего,  в том числе по счетам | - 5 914 094,99 |  | | 410300000 | - 6 541 220,69 | Уменьшение кадастровой стоимости земельных участков. | | 410300000 | 627 125,70 | Увеличение кадастровой стоимости земельных участков. |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | | 2 401 10 189 | причина | | 1 | 2 | 3 | | Прочие доходы  всего,  в том числе по счетам | 7 050,00 |  | | 220500000 | - 7 050,00 | Начислен налог на прибыль |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | | 2 401 10 197 | причина | | 1 | 2 | 3 | | Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц  всего,  в том числе по счетам | 14 240,00 |  | | 210100000 | 14 240,00 | Оприходование переданных безвозмездно книг |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | | 2 401 10 199 | причина | | 1 | 2 | 3 | | Прочие неденежные безвозмездные поступления  всего,  в том числе по счетам | 1 900,00 |  | | 210100000 | 1 900,00 | Оприходование двигателя и заднего моста (для учебных занятий), в результате списания автомобиля |   **Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (**[**ф. 0503773**](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12184447/entry/3773)**)**  Исправления ошибок прошлых лет не имеется. | |  | |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета представлены в Таблице N 4. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Учреждение производится с использованием специализированного программного продукта.  В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов, в отчетном периоде проводились инвентаризации. Инвентаризация в целях составления годовой отчетности за 2020 год проводилась в период с 01.11.2020 по 15.12.2020. В период проведения, недостач и хищений не обнаружено. В Учреждении проводятся инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, установленных законодательством. В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производятся сверки с контрагентами.  В связи с отсутствием показателей Учреждением не заполнены следующие формы бухгалтерской отчетности:  - Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);  - Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);  - Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства (ф. 0503790);  - Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503725). | |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Руководитель | |  |  | |  | | --- | | О.Н. Викторович | |  |  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Руководитель планово-экономической службы | |  |  | |  | | --- | | Е.А. Богудинова | |  |  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Главный бухгалтер | |  |  | |  | | --- | | Е.А. Богудинова | |  |  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнитель | | Главный бухгалтер | | | |  |  |  | |  | | --- | | Е.А. Богудинова | | |
| (должность) | | | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (48546) 21477 pshk\_buch@mail.ru | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | |  |
| |  | | --- | | 03 марта 2021 г. | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об основных положениях учетной политики учреждения** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица № 4 |

| Наименование объекта учета | Код счета бухгалтерского учета | Способ ведения бухгалтерского учета | Характеристика применяемого способа |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства | 0 101 00 000 | Определение срока полезного использования | Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов |
| Амортизация | 0 104 00 000 | Методы начисления амортизации | Линейный метод |
| Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств | Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости |
| Материальные запасы | 0 105 00 000 | Выбытие материальных запасов | По средней фактической стоимости |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | 0 109 00 000 | Распределение накладных затрат | Пропорционально прямым затратам по оплате труда |
| Бланки строгой отчетности | 03 | Учет | Условная оценка: один бланк, один рубль |
| Основные средства в эксплуатации | 21 | Учет | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения о проведении инвентаризаций** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица № 6 |

| Проведение инвентаризации | | | | | Результат инвентаризации (расхождения) | | Меры по устранению выявленных расхождений | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| причина | | дата | приказ о проведении | | код счета бухгалтер- ского учета | сумма, руб. |
| номер | дата |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | |
| Годовая плановая инвентаризация | | с 01.11.2020 по 15.11.2020 | 223 | 01.11.20 | 07040000000000244.2.101.36.000 | 600,00 | Оприходованы излишки: поставлен на учет задний мост от автомобиля ВАЗ-21074, для учебных занятий. | | |
| Годовая плановая инвентаризация | | с 01.11.2020 по 15.11.2020 | 223 | 01.11.20 | 07040000000000244.2.101.36.000 | 1 300,00 | Оприходованы излишки: поставлен на учет двигатель от автомобиля ВАЗ-21074, для учебных занятий. | | |
|  | |  |  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |