ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год
ПОУ «Шебекинская школа ДОСААФ России»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «01» ноября 2002 г.
ОГРН: 1023100001726
ИНН: 3129000980
КПП: 312001001
Зарегистрировано в МИФНС России № 7 по Белгородской области
«17» января 1994 г. свидетельство № 001815627.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 19 человек.
Основной вид деятельности организации: деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки. Деятельность осуществлялась школой на протяжении всего периода 2021 года, была направлена на получение доходов от платной образовательной деятельности для обеспечения учебного процесса по подготовке курсантов военно-учетной специальности до начала финансирования, а так же для обеспечения существования школы.
Бухгалтерская отчетность ПОУ «Шебекинская школа ДОСААФ России» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 Положения (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99»).

2. Основные фонды организации
В 2021 году фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества не изменился и на конец года составил 4 985 390 руб.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.
Доходы от оказания услуг в 2021 году составили 5 721 835 руб.
Доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2020 год – 5 710 446 руб.;
- 2019 год – 5 821 700 руб.;

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2021 году составили 5 079 989 руб. Расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2020 год – 4 990 260 руб.;
- 2019 год – 5 092 915 руб.;

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году, составил прибыль 641 846 руб.
Сумма прочих доходов в 2021 году составила всего 239 500 руб., в том числе: - доход от аренды имущественного комплекса — 189 365 руб.,
- возмещение ущерба после ДДП, выдача дубликатов свидетельств и прочее – 50 135 руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 601 887 руб., в том числе:
- 601 887 руб. сумма отчислений вышестоящим организациям на ведение уставной деятельности;

4. Расчеты по УСНО.
В учреждении применяется упрощенная система налогообложения в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса РФ, согласно с Уведомлением инспекции МИФНС №7 Белгородской области за № 12 от 21.10.2004 г. с объектом налогообложения «Доходы». Ставка налога 6%.
При определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:
- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса.
При определении объекта налогообложения не учитываются:
- доходы, указанные в статье 251 Налогового кодекса;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса, в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктами 14, 22 пункта 1 и подпунктами 3, 10 пункта 2 статьи 251 НК РФ целевые средства, в том числе субсидии, выделенные экономическим субъектам, входящим в структуру ДОСААФ России на осуществление их деятельности, не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению, в том числе и в состав доходов при упрощенной системе налогообложения.

В связи с этим суммы субсидий, а также поступившее имущество, приобретенное за счет целевых средств (субсидий), не подлежат отражению в книге учета доходов и расходов.

Датой получения доходов признается день:
- поступления денежных средств на счета банка и (или) в кассу учреждения;
- получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Выручка от продажи услуг для целей налогообложения определяется кассовым методом.

Для учета доходов и определения налоговой базы ведется регистр налогового учета – «Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения», установленного образца (Приложение 1 к Приказу Министерства финансов Российской федерации от 22.10.2012 № 135н).

Налоговая база для исчисления налога за налоговый период в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 5 932 425 руб.

Сумма начисленного налога за 2021 год с учетом уменьшения на 50% уплаченных страховых взносов составила 177 973 руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

В 2021 году получен финансовый результат прибыль 101 585 руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияло получение государственной субсидии по Постановлению Правительства №1513 от 07.09.2021г; снижение выручки от реализации платных образовательных услуг в связи с уменьшением количества обучаемых и увеличением себестоимости продаж.

Из бюджетов РФ в 2021 году были выделены следующие целевые средства:

- Из Федерального бюджета на подготовку специалистов для Вооруженных сил в сумме 1 092 091 руб., по следующим статьям затрат:
  - расходы на ГСМ (автогаз), в части подготовки специалистов - 424 649 руб.,
  - расходы на заработную плату с начислениями персоналу, связанному с подготовкой специалистов – 344 245 руб.,
  - расходы на тех.обслуживание, ремонт военной и специальной техники, задействованных для подготовки специалистов – 136 400 руб.,
  - прочие обоснованные затраты – 186 797 руб.

- Из бюджета субъекта РФ по направлению «Молодежная политика» в сумме 989 116,45 руб. на заработную плату с начислениями.

-Из бюджета государственная субсидия, предусмотренная Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 г. №1513 в сумме 281424,00 руб.

Начальник ПОУ «Шебекинская школа ДОСААФ России» В. Турянский

Главный бухгалтер Е. Гаврилова