

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ЕВРЕЙСКАЯ ШКОЛА ДЛЯ
ОДАРЕННЫХ ДЕТЕЙ «МИР ИНТЕЛЛЕКТА»**

127055, город Москва, улица Образцова, 11-4
ИНН 7715492681, ОГРН 1137799014099

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2021 г.**

I. Общие сведения

Частное учреждение общеобразовательная организация «Средняя общеобразовательная еврейская школа для одаренных детей «Мир интеллекта» (далее - Учреждение) зарегистрировано 11 июля 2013 года Главным управлением Минюста РФ по Москве за учетным номером: 7714042498, по месту нахождения руководящего органа: 127055, г. Москва, ул. Образцова, 11-4.

Запись об Учреждении внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 июля 2013 года за основным государственным номером 1137799014099.

Сокращенное наименование Учреждения: ЧУОО СОШ «Мир Интеллекта».

Учреждение является унитарной некоммерческой организацией и создано в форме частного учреждения.

Единственным Учредителем Учреждения является - Религиозная организация ортодоксального иудаизма - Московская Марьиноороцинская Еврейская Община (ОГРН 1027700564462, присвоен 23 декабря 2002 года, ИНН: 7715000509).

Учредитель является собственником имущества Учреждения. На имущество, закрепленное собственником (учредителем) за Учреждением и приобретенное Учреждением по иным основаниям, она приобретает право оперативного управления в соответствии с действующим законодательством РФ.

Право оперативного управления имуществом, переданным Учреждению Учредителем, возникает у Учреждения с момента передачи этого имущества.

Сведения о составе руководящих органов Учреждения:

- 1) Высший руководящий орган – Учредитель.
- 2) Директор - Головчинер Павел Аркадьевич.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Учреждения является предоставление услуг в области образования.

Учреждение имеет лицензию № 77Л01 036112 от 20.04.2015 на осуществление образовательной деятельности, выданную Департаментом образования города Москвы.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021г. составляет 41 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «Об бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Учреждения. Учреждение не имеет намерений о ликвидации и прекращении деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией Учреждения, возглавляемой главным бухгалтером, автоматизированным способом с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Учреждение как *некоммерческая организация* при формировании и раскрытии информации в бухгалтерской отчетности *не применяет* следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 7/98 «Событие после отчетной даты»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращенной деятельности»;
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

Учреждение применяет:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

исключительно для формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от приносящей доход и иной коммерческой деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Учреждения состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. При этом Учреждение формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе:

- в бухгалтерский баланс и отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения Учреждения или финансовых результатов его деятельности, и лишь в случае ее существенности;
- в составе приложений Учреждение не представляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

Учреждение приводит в годовой бухгалтерской отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления Отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется Учреждением по формам, утвержденным в Приложениях №№ 1 и 2.1 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом особенностей, предусмотренных в Информации Минфина России (ПЗ-1/2015) "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций".

2.1. Основные средства

Учреждение принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей его создания (в т. ч. в приносящей доход деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд, а также, если выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Закрепление Учредителем объектов основных средств на праве оперативного управления в бухгалтерском учете отражается:

Дт08.04 Кт86.02 - в порядке целевого финансирования Учреждения от Учредителя получены основные средства на праве оперативного управления;
Дт01.02 Кт08.04 - основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, указанной Учредителем в актах приема-передачи;
Дт86.02 Кт83.01.1 - создан фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, отражающий источник финансирования полученного имущества;
Дт010 - принят к учету износ основных средств, на сумму, указанную Учредителем в актах приема-передачи.

Принятие к учету основных средств, приобретенных Учреждением самостоятельно, отражается:

Дт01.02 "Основные средства" Кт08.04 "Вложения во внеоборотные активы";

и одновременно:

Дт86.02 Кт83.01.1 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

Активы, отвечающие критериям признания основных средств, стоимостью за единицу до 40 000 рублей включительно, в течении 2021 года учитываются в составе запасов с использованием «транзитных счетов» 10.09 и 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

По объектам основных средств Учреждения амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Учреждением самостоятельно при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока полезного использования этого объекта с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.2. Запасы

Учреждение отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Критериями отнесения активов к запасам являются условия, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019: активы, потребляемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

При отпуске запасов в производство ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Учреждение оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.3. Целевые средства

В Учреждении ведется отдельный учет доходов и расходов по некоммерческой (уставной) деятельности и по приносящей доход деятельности.

Целевые средства, предназначенные для обеспечения выполнения Учреждением целей, ради которых оно создано, за исключением чистой прибыли отчетного года от приносящей доход деятельности, относятся к целевому финансированию.

Средства целевого финансирования, включая чистую прибыль прошлых лет, полученную от приносящей доход деятельности и направленную на обеспечение уставной деятельности Учреждения, в бухгалтерском учете отражаются на счете 86.02 "Целевое финансирование".

Основным источником целевого финансирования некоммерческой (уставной) деятельности Учреждения является чистая прибыль, полученная от приносящей доход деятельности.

Учет целевых средств, поступающих от других юридических и физических лиц на уставную деятельность Учреждения, ведется по их назначению и в разрезе источников:

- использованные по целевому назначению регулярные и/или единовременные поступления от Учредителя;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- средства, предоставленные из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, на осуществление уставной деятельности Учреждения, в том числе субсидии на возмещение затрат.

Целевые средства, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются в бухгалтерском учете:

Дт51 Кт76.86.1

Дт76.86.1 Кт86.02

При получении Учреждением бюджетных субсидий на компенсацию понесенных затрат при оказании образовательных услуг в отдельно взятой области образования, а именно, дошкольного, либо начального общего, либо основного общего или среднего (полного) общего, распределение величины расходов между приносящей доход и некоммерческой (уставной) деятельности Учреждения производится в следующем порядке:

1) определяется величина прямых затрат, связанных с оказанием образовательных услуг в той области образования, на возмещение затрат по которой предоставлены бюджетные субсидии, с последующим их перенесением на отдельный обособленный субсчет «Затраты по некоммерческой деятельности» к счету 20.03 «Основное производство».

2) определяется величина расходов на управление, связанных с оказанием образовательных услуг в той области образования, на возмещение затрат по которой предоставлены бюджетные субсидии, с последующим их перенесением на отдельный обособленный субсчет «Общехозяйственные расходы некоммерческие» к счету 26.02 «Общехозяйственные расходы».

3) общая сумма затрат, связанных с оказанием образовательных услуг в той области образования, на возмещение затрат по которой предоставлены бюджетные субсидии, учтенная на обособленных субсчетах к счетам 20.03 «Основное производство» и 26.02 «Общехозяйственные расходы» списывается в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

4) при формировании Отчета о целевом использовании средств за отчетный год:

- средства, полученные из бюджета в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием образовательных услуг в определенной области, отражаются по строке 6220 «Целевые взносы»;
- общая сумма затрат, связанных с оказанием образовательных услуг в той области образования, на возмещение затрат по которой предоставлены бюджетные субсидии, отражается обособленно, по дополнительно введенной Учреждением строке в группе статей «Расходы на целевые мероприятия».

2.4. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания платных образовательных услуг в области: дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего и дополнительного образования в различных формах.

Выручка от оказания услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть по «методу начисления».

По договорам на оказание платных образовательных услуг признание выручки в бухгалтерском учете производится ежемесячно с учетом принципа равномерности на основе усилий, предпринимаемых Учреждением на протяжении всего периода выполнения обязанности к исполнению, в течение срока действия договора.

Учреждение при оказании платных образовательных услуг в рамках маркетинговой политики использует комплекс разработанных программ, направленных как на сохранение, так и на привлечение новых Заказчиков. Маркетинговая политика утверждается Руководителем Учреждения отдельным Приказом.

К числу проводимых мероприятий маркетинговой политики относится предоставление различных скидок (накидок). В этом случае выручка от оказания платных образовательных услуг определяется с учетом всех скидок (накидок), предоставленных Учреждением согласно условиям договора.

Расходами по обычным видам деятельности признаются в общем случае расходы, осуществление которых связано с оказанием платных образовательных услуг. Синтетический учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счетах 20.01 «Основное производство» и 26.01 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет расходов от обычных видов деятельности ведется по видам затрат.

Прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием платных образовательных услуг, отражаются на счете 20.01 "Основное производство". К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в учебном процессе (воспитателей, учителей, педагогов и т.д.);
- страховые взносы, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в учебном процессе.

Расходы для нужд управления Учреждением, не связанные непосредственно с учебным процессом, включая затраты на оплату труда и страховые взносы административно-управленческого и общехозяйственного персонала, учитываются на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы, относящиеся к приносящей доход деятельности, полностью списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

При направлении Учреждением чистой прибыли на финансирование своей уставной деятельности после утверждения годовой отчетности на основании решения Учредителя сумма прибыли отражается по кредиту счета 86.02 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретение программных продуктов, оформление лицензий, страхование имущества), исходя из *требования рациональности* признаются в составе расходов единовременно в отчетном периоде их возникновения, за исключением случаев, когда их сумма существенно влияет на принятие экономических решений пользователями отчетности Учреждения.

Затраты, понесенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, величина которых превышает 300 000 (триста тысяч) рублей отражаются в учете с использованием сч.97.21 «Расходы будущих периодов» с дальнейшим их равномерным списанием в течение срока действия договора или иного документа (лицензии), на основании которого Учреждение понесло эти расходы или получило эти права. Аналитический учет по счету сч.97.21 ведется по видам расходов.

2.6. Прочее

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников определяется с учетом особенностей деятельности Учреждения, обусловленной осуществлением учебного процесса в течение календарного года. Оценочное обязательство формируется путем ежемесячных отчислений в резерв в течение учебного года.

Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) с объектом «доходы».

III. Риски хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Учреждение не подвержено рыночным рискам (изменения цен, процентных ставок, курсов иностранных валют) в связи с тем, что целью его создания не является извлечение прибыли (п.1 ст.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Учреждения последствиями в случае неисполнения заказчиками своих обязательств по договорам об образовании. Размер сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 составляет 4,9% от суммы дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

Риски ликвидности умеренные, поскольку размер кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2021 не превышает 36% от имеющихся в распоряжении Учреждения денежных средств.

Вся экономическая деятельность Учреждения осуществляется на территории Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации подвержены частым изменениям, активы и операции Учреждения могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической или экономической ситуации.

В частности, в связи с началом 24 февраля 2022 года проведения специальной военной операции на территории Украины растут инфляционные и страновые риски вследствие введения экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны США, ЕС и других стран, а также ответных мер, введенных Правительством РФ.

Руководство Учреждения на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Учреждения, а также принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости своей деятельности и **не ожидает существенного негативного влияния** указанных событий на финансовое положение и поступление целевых средств для Учреждения.

Пандемия COVID-19 в 2021 году не оказала существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Учреждения.

Требования, вытекающие из неисполнения обязательств по договорам к Учреждению, в настоящее время отсутствуют.

Исполнительных производств, заслуживающих особого внимания (связанных с платежами, страховыми взносами и налогами, массовыми случаями невыплаты зарплаты, наложением ареста, обращением взыскания на имущество или приостановлением деятельности) в отношении Учреждения не возбуждалось.

На основании изложенного, в настоящее время требования, предъявленные к Учреждению за отчетный период, не несут рисков, которые могли бы негативно отразиться на его деятельности, либо привести к ликвидации организации.

Директор

М.П.

29 марта 2022 года



П.А. Головчинер