

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

Учреждение (главный  
распорядитель  
(распорядитель),  
получатель)  
Наименование  
бюджета  
Периодичность  
Единица измерения

на 01 Января 2017 г.  
МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №24»  
муниципальный  
годовая  
руб.

Форма по  
ОКУД  
Дата

КОДЫ

0503760

25 | 01 | 17

по ОКПО  
по ОКАТО  
Глава по БК  
по ОКЕИ

383

### 1. Организационная структура.

Полное наименование учреждения: **муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №24 с углубленным изучением отдельных предметов»**

Официальное сокращённое наименование учреждения: МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №24»

Юридический адрес: 423821, Республика Татарстан, г. Набережные Челны,  
Проспект Автозаводский, дом 39

Почтовый адрес учреждения: 423821, Республика Татарстан, г. Набережные Челны,  
Проспект Автозаводский, дом 39

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, смету, гербовую печать, штампы, бланки со своими наименованиями.

Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации и Республики Татарстан, Уставом.

Учредителем учреждения выступает муниципальное образование город Набережные Челны в лице Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны. Устав, структура утверждаются муниципальным образованием город Набережные Челны в лице Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны.

Источниками финансирования являются: муниципальный бюджет, внебюджетные средства

Между Исполнительным комитетом муниципального образования города Набережные Челны и МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №24» заключены следующие соглашения:

1) соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) № б/н от 01 января 2016г. в сумме 30 124 306 (Тридцать миллионов сто двадцать четыре тысячи триста шесть) рублей, 68 коп.

2) договоры о предоставлении субсидии из бюджета города Набережные Челны на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания:

- №б/н от 01.12.2016. (на приобретение новогодних подарков) на сумму 14 700,00 руб.,
- №б/н от 01.09.2016 (на организацию отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи) на сумму 43 524,50 руб.,
- №б/н от 12.05.2016 (на организацию отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи) на сумму 41 694,99 руб.,
- №б/н от 01.01.2016 (на обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательном учреждении) на сумму 846 534,50 руб.,
- №б/н от 01.06.2016 на реализацию проекта по изучению родных языков в сумме 109 090,18 руб.
- №б/н от 01.12.2016 на реализацию проекта по изучению родных языков в сумме 61 953,66 руб.
- №б/н от 01.06.2016 на вознаграждение победителей городского конкурса вожакого мастерства в сумме 30 000,00 руб.

- №б/н от 31.08.2016 на выплату стимулирующей надбавки педагогическим работникам получателям гранта «Наш новый учитель» в сумме 104 160,00 руб.

Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1)  
Государственное задание учреждению на 2016 год установлено в следующем объеме:

№ п/п	Наименование услуг (работ)	Единицы измерения	Объем услуг, установленный в государственном задании
1	Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам	чел.	631

Учреждение в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

1) Образовательные и развивающие услуги:

- обучение по программам профессионального обучения;
- преподавание специальных курсов; репетиторство,
- занятия по углубленному изучению предметов.

2)услуги по присмотру и уходу за детьми

3) оздоровительные мероприятия

- создание различных секций, групп по укреплению здоровья (гимнастика, аэробика, катание на коньках, лыжах)

4) прочие услуги:

- проведение праздников, концертов для населения
- предоставления помещений в аренду.

Учреждению на 2016 год доведен следующий финансовый план по предпринимательской деятельности:

№ п/п	Наименование видов	Единица измерения	Объем услуг	Сумма
1	Заработная плата	руб.		43 560,00
2	Прочие выплаты	руб.		10 600,00
3	Начисления на выплаты по оплате труда	руб.		13 155,12
4	Коммунальные услуги	руб.		2 618,07
5	Работы, услуги по содержанию имущества	руб.		30 776,92
6	Прочие работы, услуги	руб.		24 157,91
7	Прочие расходы	руб.		13 270,51
8	Основные средства	руб.		9 993,50
9	Материальные запасы	руб.		18 000,00
	Итого:			166 132,03

Численность персонала учреждения по штатному расписанию – 38,8 ставок, среднегодовая численность – 71 человек, вакансии нет.

Имущество учреждения является муниципальной собственностью города Набережные Челны и закрепляется на праве оперативного управления.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется бухгалтерией. Штат бухгалтерии состоит из 2 должностей.

**Форма 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»\***

\*форма в состав годовой отчетности не включена, так как согласно Уставу учреждения обособленные подразделения отсутствуют.

**2.Результаты деятельности.**

Данные по выполнению показателей работы учреждения:

Муниципальное задание:

**1. Полнота и эффективность использования средств:**

1. Фактически освоенный объем средств субсидии на выполнение госзадания – 29 484 633,44 рублей.
2. Плановый объем средств субсидии на выполнение госзадания - 29 945 170,45 рублей  
Государственное задание выполнено на 98 46 %.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы):

В разрезе поступлений и выплат

1. Фактически освоенный объем средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы) – 166 132,03 рублей.
2. Плановый объем средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы) - 272 371,10 рублей.

**1. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности.**

**Баланс государственного (муниципального) учреждения**

**(Форма по ОКУД 0503730).**

**Строка 340**

	На начало года					На конец года			
	субсидии на выполнении гос. задания	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого		субсидии на выполнении гос. задания	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)									
расчеты с учредителем (021006000)*	344	-95651 757,39	-491 291,27		-96 143 048,66	-98171967,51	-299271,60		-98471239,11
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ*	345	23643733,22	491291,27		24135024,49	23065531,10	299271,60		23364802,70
чистая стоимость ОЦИ (стр. 344+стр.345)	346	-72008024,17			-72008024,17	-75106436,41			-75106436,41

**Показатели по строке 410 Баланса учитывают следующие показатели.**

	На начало года					На конец года			
	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	субсидии на выполнение гос. задания	итого		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	субсидии на выполнение гос. задания	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)	410	54507,48	75580,61	2370863,96	2500962,05	0,00	29485,50	1526078,13	1555563,63

По счету 021 учитываются основные средства стоимость до 3000 руб. включительно по цене приобретения.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721).

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по оказанию услуг (работ)	Субсидии на выполнение гос. задания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Доходы</b>	010	100	1032589,39	334204,43	31382234,23	32749028,05
Доходы от оказания платных услуг	040	130		40966,92	28883172,00	28924138,92
Суммы принудительного изъятия	050	140				
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150				
в том числе: поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	061	151				
Доходы от операций с активами	090	170		192019,67	-2520210,12	-2328190,45
в том числе: доходы от переоценки активов	091	171				
доходы от реализации активов	092	172		192019,67	-2520210,12	-2328190,45
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173				
Прочие доходы	100	180	1032589,39	101217,84	5019272,35	6153079,58

**Строка 040** «Доходы от оказания платных услуг»

Гр.5 «Деятельность по оказанию услуг (работ)» отражено:

-начисленные суммы контрагентам за оказанные услуги 40966,92 руб.;

**Строка 100** «Прочие доходы»

Гр.4 «Деятельность с целевыми средствами»

субсидия на иные цели 1032589,39 руб.;

Гр. 5 «Деятельность по оказанию услуг (работ)»

отражены следующие суммы:

1. иные прочие доходы 101217,84 руб.,

2. субсидии на выполнение государственного задания 5019272,35 руб.

**Форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций»**

Целевые субсидии, полученные учреждением, исполнены на 87,48%

**Форма 0503767 «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов»** в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как учреждение не является получателем целевых иностранных кредитов.

**4. Анализ показателей отчетности учреждения.**

**Форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».**

**Основные средства**

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.17 года уменьшилась на 1 027 768,43 руб., в том числе ОЦИ 939 766,56 рублей

Амортизация по состоянию на 01.01.17 уменьшилась на 451 974,64 руб.,

В том числе ОЦИ 1 091 029,44 рубля

Остаточная стоимость основных средств составила по состоянию на 01.01.17 года – 64 179 582,29 руб. ,в том числе ОЦИ 5 492 213,63 рубля.

Учреждение в 2016 году получило безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета основных средств всего на сумму 1543654,30 руб.

### Собственные доходы

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.17 года уменьшилась на 452 266,89 руб., в том числе ОЦИ 192 019,67 рублей

Амортизация по состоянию на 01.01.17 уменьшилась на 452 266,89 руб.,

В том числе ОЦИ 192 019,67 рубля

Остаточная стоимость основных средств составила по состоянию на 01.01.17 года – 320 945,22 руб. в том числе ОЦИ 299 271,60 рубля

### Материальные запасы

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

По состоянию на 01.01.17 года материальные запасы уменьшились на 8794,20 руб.

Учреждением 2016 году получено безвозмездно в порядке расчетов между учреждениями одного уровня бюджета материальных запасов всего на сумму 15641,37 руб.

### Собственные доходы

По состоянию на 01.01.17 года материальные запасы составили 0,00 руб.

**В 2016 году за счет субсидий на выполнение государственного задания приобретено:**

- проекторы 50 651,25 руб., учебно-наглядные пособия 10320,00 руб., адаптер сотовой связи - 7906,00 руб.

### **Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»**

Наличие дебиторской задолженности на 01.01.17 года объясняется предоплатой по услугам связи, по коммунальным услугам, по подписке. Кредиторской задолженности на 01.01.17 года по командировочным расходам.

	01.01.2016 год			01.01.2017 год		
	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Собственные доходы	Средства ОМС или иные субсидии	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	Собственные доходы	Средства ОМС или иные субсидии
Дебиторская	286066,61	4248,03		265765,70	4110,96	
Кредиторская	0	0		0	7000,00	

### Субсидии на выполнение гос. задания:

Дебиторская задолженность уменьшилась на 20 300,91 рублей т. к. были произведены авансовые платежи по коммунальным услугам, и за подписку на первое полугодие 2017 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 не имеется.

### Приносящая доход деятельность:

Дебиторская задолженность уменьшилась на 137,07 рубля, 8% выручка от ООО «Школьное питание».

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 имеется в сумме 7000,00 командировочные расходы.

### Субсидии на иные цели:

Дебиторская задолженность на 01.01.2017 не имеется.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 не имеется.

**Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»** в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

**Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»** в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

**Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»** в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

**Форма 0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причинённому имуществу»** в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как недостач и хищений в учреждении не было.

**Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»**

Показатели по указанным лицевым счетам отражаются в форме 0503779.

Данные остатков подтверждены выписками.

**5. Прочие вопросы деятельности.****Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»****5. Прочие вопросы деятельности.****Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»**

Учреждение ежегодно разрабатывает приказ по учетной политике. В 2016 году в учреждении действовала учетная политика утвержденная приказом от 28 января 2016 г. № 33. Рабочий план счетов утвержден учётной политикой учреждения. Учреждение перешло на применение новых положений инструкции №157н и 174н с 01.01.2011 г.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства	10100	Основные средства учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, то есть по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов. Объекты основных средств стоимостью не более 3000 рублей за единицу, принимаются к учету на основании первичного документа и учитываются без присвоения им инвентарного номера	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета» Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учетная политика учреждения.
Амортизация	10400	Начисления амортизации осуществляется линейным способом, ежемесячно. На объекты библиотечного фонда стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета» Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учетная политика учреждения.
Материальные запасы	10500	Для ведения бухгалтерского учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции. Поступление и внутреннее перемещение материальных запасов оформляются первичными документами. Принятие к учету по средней фактической стоимости. Момент отражения в учете дата принятия, списания с учета.	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета» Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его

			применению». Учетная политика учреждения.
Денежные средства учреждения	20100	Выписки по лицевым счетам, приходные и расходные кассовые ордера отражаются в учете в день совершения операции.	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета» Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Учетная политика учреждения. Положение 373-п от 12.10.2011 г. Указания ЦБ РФ №1843-У от 20.06.2007.

**Таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»**

В Учреждении осуществляется предварительный, текущий и последующий виды контроля. Результаты проведенного контроля указаны в таблице №5.

Тип контрольных мероприятий	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
Предварительный контроль	Контроль за соответствием заключаемых договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств	нет	
Текущий контроль	1. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах остаткам, выведенным в регистрах бухгалтерского учета (по мере поступления выписок из лицевых счетов)	нет	
Последующий контроль	Проверка соответствия перечня полученных учреждением товаров (работ, услуг) перечню и номенклатуре оплаченных товаров (работ, услуг)	нет	

**Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»**

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бюджетного учета	сумма, руб.	
		номер	дата			

1	2	3	4	5	6	7
Ежегодная инвентаризация имущества	09.11.2016	247	09.11.2016		0,00	

**Таблица №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»**

Таблица содержит информацию о проведенных внешних контрольных мероприятий в учреждении в течение 2016 года.

Дата проверки	Наименование контрольного органа	Тема проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
1	2	3	4	5

В течении 2016 года внешние контрольные мероприятия не производились.

Ежегодная инвентаризация расчетов с контрагентами проведена на 01.01.2017г.

Результаты инвентаризации: недостачи и излишков не обнаружено.

Инвентаризация расчетов проводится согласно ежемесячных взаимосверок с контрагентами.

Руководитель

Усманов И.М.

Главный бухгалтер

Кадырова Э.М.

