

(в ред. Приказов Минфина России от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 20 17 г.
 Учреждение МБУ "Школа имени С.П. Королева"
 Обособленное подразделение _____
 Учредитель департамент образования мэрии городского округа Тольятти
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____
 Периодичность: квартальная, годовая
 Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата _____
 по ОКПО _____
 по ОКТМО _____
 по ОКПО _____
 Глава по БК _____
 к Балансу по форме _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ	
0503760	
0503730	
383	

Раздел 1. Организационная структура учреждений

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица 1)

Раздел 2. Результаты деятельности учреждений

Бухгалтерский учет в учреждении вводится согласно инструкции № 174н от 16.12.2010г., отчетность формируется в соответствии с инструкцией 33н от 25.03.2011г.

Штатная численность учреждения 99 человек в т.ч. бухгалтерской службы – 4 человека.

Плановые назначения по расходам на оплату труда бухгалтерии составят - 1640177,26 рублей.

В 2016 году курсы повышения квалификации среди сотрудников прошли 23 человека, в т.ч. 2 сотрудника бухгалтерской службы.

В учреждении имеется 4 компьютерных класса, медиатека, медиатека, укомплектованных компьютерной техникой на 100%. Для педагогического состава почти на каждом рабочем месте установлен компьютер, везде имеется выход и интернет. В учебном процессе используются ноутбуки на уроках химии, физики, биологии, географии, начальной школе, для развития информационных компетентностей.

Таблица № 2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств"

Таблица № 4 "Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета "

Раздел № 3 Анализ отчета об исполнении учреждениями планов их деятельности

соглашение № 102-дг/3.2 от 18.01.2016г.(с изменениями) запланировано 46604490,00- исполнено на 01.12.2016г. - 41 459 512,58 руб.,

соглашение № 282-дг/3.2 от 01.02.2016г.(с изменениями) запланировано 4100994,29 руб. исполнено на 01.12.2016г.- 3 363 211,20 руб.

указываются Планы ФХД, сведения, соглашения по видам КВФО. Исполнение, остатки.

Раздел № 4 Анализ показателей отчетности учреждений

Школой не использовались целевые иностранные кредиты, не было финансовых вложений, заимствований, поэтому формы 0503767, 0503771, 0503772, 0502776 не заполняются.

Раздел № 5 Прочие вопросы деятельности учреждения.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица 5)

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица 6)

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица 7)

Руководитель Т.Н. Подоляко
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Т.В. Забалуева
 (подпись) (расшифровка подписи)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

(наименование, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо) _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

" " 20 г.

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица № 1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Образовательная	Реализация общеобразовательных программ (начального, среднего, среднего полного образования). Реализация программ коррекционно-развивающего направления.	Лицензия, устав
Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность	Дополнительные платные услуги	ФЗ "Об образовании", решение Думы г.о.Тольятти от 17.12.2008г. № 1044 "О Положении о предоставлении платных услуг муниципальными учреждениями г.о.Тольятти", от 17.12.2008г. № 1045 "О Положении о порядке установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями г.о.Тольятти", Постановление от 11.08.2010г. № 2196-п/1 "О внесении изменений в постановление мэрии г.о.Тольятти от 18.08.2009г. № 1856-п/1 "Об утверждении Положения об оказании платных услуг муниципальными образовательными учреждениями г.о.Тольятти, подведомственными департаменту образования мэрии". Устав, Договоры возмездного оказания услуг.

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств

1 Принятые меры	Распорядительный документ			5 Результаты принятых мер
	2 наименование	3 номер	4 дата	
Переход на электронный документооборот с Пенсионным фондом РФ, поставщиками	Договор	б/н	31.10.2016г.	Экономия бумаги, транспортных расходов
Ведение оперативного контроля за поступлением и расходованием бюджетных средств в разрезе кодов экономической классификации	Инструкция 157н	№02-07-0766918	19.12.2014	Отсутствие отвлечения средств бюджета на цели не предусмотренные финансированием; недопущение образования необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности
Контроль за принятием обязательств в рамках предусмотренных бюджетных лимитов. Меры по сокращению расходов при организации закупки товаров и услуг.	Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	44 ФЗ	05.04.2013г. с изм.	Достигнута экономия бюджетных средств, своевременное и качественное выполнение работ и услуг
Сдача в аренду свободных площадей в свободное время	Постановление мэрии городского округа Тольятти "Об утверждении Порядка дачи согласия мэрией городского округа Тольятти на предоставление в безвозмездное пользование и аренду имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления "	№ 1056-п/1	23.04.2010	Увеличение объема внебюджетных поступлений.

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица № 4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства	010100000	По первоначальной стоимости в сумме фактических вложений на приобретение, сооружение. Дата принятия к учету.	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Амортизация	010400000	По линейному методу в последний день месяца	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Обязательства	030200000	Договорная сумма в момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Материальные запасы	010500000	По фактической стоимости в момент оприходования	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Денежные средства учреждения	020100000	Выписка банка, дата выписки	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Подотчетные суммы	020800000	Авансовый отчет, личное заявление работника	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Расчеты по платежам в бюджет	030300000	По налоговому законодательству	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Дебиторская задолженность	020600000	Договор, счет. Момент оплаты	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Платежи в бюджет в т.ч.	030300000	По налоговому законодательству в момент возникновения обязательств	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
Результат финансовой деятельности	040100000	По методу начисления, в момент возникновения	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

**Сведения о результатах мероприятий внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля**

Таблица № 5

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
Предварительный контроль	Проверка своевременного оформления первичных документов, своевременности регистрации договоров	Нарушений не выявлено	
	контроль за своевременными и правильными оформлением первичных учетных документов, контроль за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей	Нарушений не выявлено	
Текущий контроль	Систематический контроль учетной и финансовой документации в соответствии с предъявляемыми требованиями, контроль за состоянием и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов	Нарушений не выявлено	
	снятие показателей спидометра автотранспорта	Нарушений не выявлено	
	проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в департаменте финансов остаткам, выведенным в регистрах бюджетного учета (по мере поступления выписок из лицевых счетов департамента	Нарушений не выявлено	
	контроль за соблюдением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций	Нарушений не выявлено	
	регулярный анализ соответствия кассовых расходов фактическим;	Нарушений не выявлено	
	проверка правильности оформления договоров и расчетов;	Нарушений не выявлено	
	проверка показаний электросчетчиков	Нарушений не выявлено	
Последующий контроль	Проверка соответствия перечня и номенклатуры полученных учреждением товаров (работ, услуг) перечню и номенклатуре оплаченных товаров (работ, услуг)	Нарушений не выявлено	
	сверка расчетов с поставщиками;	Нарушений не выявлено	
	контроль своевременности сдачи документов в архив;	Нарушений не выявлено	
	проверка ведения учета материальных ценностей у материально-ответственных лиц;	Нарушений не выявлено	
	регулярный контроль за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, соблюдением бухгалтерских форм учета и отчетности;	Нарушений не выявлено	
	контроль за соблюдением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций	Нарушений не выявлено	

Сведения о проведении инвентаризаций

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
Составление годовой бухгалтерской отчетности за 2016год	01.10.2016	261	01.10.2016	10100000 10400000, 10500000, 20100000, 20600000, 20800000, 21000000, 30100000, 30200000, 30300000, 30400000		расхождений не выявлено
Внезапная инвентаризация кассы	ежемесячно		ежемесячно	20131000		расхождений не выявлено
Плановая инвентаризация кассы	ежеквартально		ежеквартально	20131000		расхождений не выявлено
Плановая инвентаризация остатков продуктов питания по структурному подразделению "Столовая"	ежеквартально		ежеквартально	10532000		расхождений не выявлено
Внезапная инвентаризация остатков продуктов питания по структурному подразделению "Столовая"	по приказу директора		по приказу директора	10532000		расхождений не выявлено

**Сведения о результатах внешнего
государственного (муниципального) финансового контроля**

Таблица № 7

Дата проверки	Наименование контрольного органа	Тема проверки	Результаты проверки	Меры по результатам проверки
1	2	3	4	5
26.08.2016 г.	Филиал №10 Государственное учреждение - Самарский региональный отделения Фонда социального страхования Российской Федерации	Правильность расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством страхователя. Правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.	Уплата страховых взносов в 2013-2015г.г. проводилась не своевременно, в результате начислены пени в размере 19,99 руб. Завышена сумма расходов возмещаемых за счет ФСС из-за не принятых к зачету расходов по обязательному социальному страхованию на 513,36 руб	Пени в размере 19,99 руб. перечислены. Скорректирована сумма расходов возмещаемых за счет ФСС из-за не принятых к зачету расходов по обязательному социальному страхованию на 513,36 руб.
25.08.2016 г.	Государственное учреждение- Управление Пенсионного фонда российской Федерации в Автозаводском районе города Тольятти Самарской области	Правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Предоставление неполных и (или) недостоверных сведений за период 2013-2015гг. на сумму финансовых санкций в размере 7282,30 руб.	Нарушения устранены.