

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

Учреждение
Обособленное
подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая

на «01» января 2015 г.
МБОУ СОШ № 153

Главное управление образования мэрии города
Новосибирска

| | | КОДЫ |
|---------------|--------------------|-------------|
| Форма по ОКУД | | 0503760 |
| Дата по ОКПО | 01.01.2015 | 23648991 |
| | по ОКАТО | 50401000000 |
| | по ОКПО | |
| | Глава по БК | 891 |
| | к Балансу по форме | 0503730 |
| | по ОКЕИ | 383 |

Единица измерения:

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Новосибирска «Средняя общеобразовательная школа № 153» руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, ФЕДЕРАЛЬНЫМ ЗАКОНОМ от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «ОБ ОБРАЗОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» и другими ФЗ, решениями Правительства РФ, Администрации г. Новосибирска, ГК РФ, Законом области «Об образовании в Новосибирской области», распорядительными документами органов управления образования всех уровней, а также Уставом и локальными правовыми актами школы. МБОУ СОШ № 153 находится по адресу: 6300894 г. Новосибирск, ул. Республиканская, 15/1 (юридический и фактический адрес). Учредителем школы является Главное управление образованием мэрии города Новосибирска. Устав школы утвержден приказом начальника ГУО мэрии г. Новосибирска от 14.03.2014 г. № 191- од.; лицензия от 01.02.2010 регистрационный № А 340808; Основным предметом деятельности школы является реализация общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования. В школе обучается 687 учащихся по данным на 01.01.2015 г. Количество работающего персонала 53 человека. В структуру школы входят следующие образовательные направления: 1. Классы образовательного стандарта (1 - 11 классы) 2. Классы углубленного изучения предметов (8 - 11 классы) 3. Дети на домашнем обучении Основными целями деятельности Школы являются: - создание условий для усвоения обучающимися общеобразовательных программ, реализуемых школой; - создание благоприятных условий для свободного разностороннего развития личности; в том числе путём удовлетворения потребностей обучающихся в самообразовании; - создание условий для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ; создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья обучающихся.

С 01.01.2004 года школа самостоятельно ведёт финансово - хозяйственную деятельность. Имеет собственные лицевые счета, открытые в органах казначейства. С разрешения департамента земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска школа сдает в аренду кабинет здания школы, находящиеся в оперативном управлении школы для обучения учащихся английскому языку. Арендаторы возмещают школе стоимость коммунальных услуг. Арендная плата поступает на лицевой счет школы и используется для ведения уставной деятельности. Источники формирования имущества и финансовых средств школы являются: 1. Бюджетные поступления в виде субсидий. 2. Имущество, переданное школе на праве оперативного управления, включая недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество. 3. Средства родителей, полученные за предоставление обучающимся дополнительных образовательных услуг, безвозмездные и целевые поступления, пожертвования от физических и (или) юридических лиц. 4. Арендная плата и возмещение за коммунальные услуги от

арендаторов 5. Другие источники, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы автоматизирован - ведется в программе 1С-«8». Бухгалтерия состоит из трех человек.

В состав консолидированной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений входят следующие формы:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) формируется учреждением, осуществляющим ведение бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2015 года. Баланс государственного (муниципального) учреждения составлен с соблюдением всех контрольных соотношений. В состав баланса входит Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

2. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725).

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) формируется учреждением для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности, а также в целях отражения внутренних расчетов учреждения, сформированных при изменении в течение отчетного периода типа учреждения на казенное.

3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) формируется учреждением и отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе деятельности с целевыми средствами и деятельности по оказанию услуг (работ).

4. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) составляется учреждением в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2), субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4), субсидии на иные цели (код вида - 5), средства во временном распоряжении (код вида - 3).

Показатели исполнения плана отражаются на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов (иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (поступления) и расходов (иных выплат, в том числе по погашению заимствований) (выбытия) соответственно по разделам Отчета (ф.0503737):

Раздел 1. Доходы учреждения;

Раздел 2. Расходы учреждения;

Раздел 3. Источники финансирования дефицита средств учреждения.

5. Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738).

Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738) составляется учреждениями.

Показатели по состоянию на 1 января 2015 года, отражаются в Отчете (ф. 0503738) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря 2014 года, и до переноса показателей по санкционированию расходов, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 050000000 "Санкционирование расходов".

6. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721).

Показатели формы 0503721 отражаются в отчете в разрезе деятельности с целевыми средствами (графа 4), деятельности по оказанию услуг (работ) (графа 5), средств во временном распоряжении (графа 6) и итогового показателя (графа 7, равная сумме показателей по графам 4, 5, 6). Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) оформляется учреждением и составляется в разрезе следующих разделов:

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1):

Информация в таблице характеризует цели деятельности субъекта бухгалтерской отчетности, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) субъекта бюджетной отчетности его учредительным документам (положение, устав, генеральное разрешение и т.п.)

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица N 4):

В таблице отражается информация об особенностях отражения в бухгалтерском учете учреждения операций с активами и обязательствами учреждения, установленных им в рамках формирования своей учетной политики и использованных в отчетном периоде.

Таблица N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля".

Информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности учреждением.

Таблица N 6 "Сведения о проведении инвентаризаций".

Информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств учреждения в части выявленных в ходе проведения инвентаризаций расхождений.

Таблица N 7 "Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий".

Информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности в учреждении внешними контрольными органами.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766).

Данная форма содержит информацию о субсидиях, выделенных бюджетным и автономным учреждениям и их расходовании:

891.21.0211 Субсидии на оплату продуктов питания (оказание услуг по организации питания) для учащихся из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях;

891.21.0220 Субсидии на проведение мероприятий по организации отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков;

891.21.0024 Субсидии на выплату педагогическим работникам вознаграждения за выполнение функций классного руководства;

891.21.0024 Субсидии на ежемесячные выплаты победителям городских конкурсов «Учитель года»;

891.21.0027 Субсидии на выплату премии ко дню учителя;

891.21.0028 Субсидии на выплату единовременного пособия молодым специалистам;

891.21.0001 Субсидии на выплату педагогическим работникам вознаграждения за выполнение функций классного руководителя.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

Информация в Приложении (ф. 0503768) содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов учреждения.

Приложение (ф. 0503768) формируется учреждениями отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции.

Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503768), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета по учету операций с нефинансовыми активами.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769).

Информация в Приложении (ф. 0503769) содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов.

Приложения (ф. 0503769) составляются отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции, а также отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

Собственные доходы учреждения (код вида 2); субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4):

Дебиторская задолженность (код вида 4).

Данная форма не заполняется, т.к. отсутствуют показатели для ее заполнения

Кредиторская задолженность (код вида 4).

Остатки по счету 30300000 на начало отчетного периода 0,00 руб. на конец периода 164235,42,00 руб.

30301000 - сумма кредиторской задолженности составила 164235,42 руб., начисление НДФЛ за декабрь 2014 года

Остатки по счету 30400000 на начало отчетного периода 0,00 руб. на конец 20764,58 руб.

30403000 - сумма кредиторской задолженности составила 20764,58 руб., начисление заработной платы за декабрь 2014 года.

Субсидии на иные цели (код вида 5):

Дебиторская задолженность.

Данная форма не заполняется, т.к. отсутствуют показатели для ее заполнения.

Кредиторская задолженность.

Остатки по счету 30300000 на начало отчетного периода 36997,63 руб. на конец периода 0,00 руб.

30301000 - сумма кредиторской задолженности составила 3 694,60 руб., начисление НДФЛ за декабрь 2014 года.

30302000 - сумма кредиторской задолженности составила 824,06 руб., начисление ФСС за декабрь 2014г.;

30306000 - сумма кредиторской задолженности составила 56,83 руб. расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2014 года.

30307000 - сумма кредиторской задолженности составила 1 449,22 руб. расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС за декабрь 2014 года.

30310000 - кредиторская задолженность составила 5 182,44 руб., расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии за декабрь 2014г.

30311000 - кредиторская задолженность составила 1 068,48 руб. расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии за декабрь 2014 года;

Остатки по счету 30400000 на начало отчетного периода 24722,00 руб. на конец периода 0,00 руб.

30403000 - сумма кредиторской задолженности составила 24 722,00 руб., начисление вознаграждения за классное руководство за декабрь 2013 года.

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771);

Данная форма не заполняется, т.к. отсутствуют показатели для ее заполнения.

Сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф.0503773):

Информация в Сведениях ф. 0503773 содержит обобщенные показатели за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения, в том числе при изменении типа учреждения.

Сведения ф. 0503773 формируются по деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ), по средствам во временном распоряжении.

Данная форма не заполняется, т.к. отсутствуют показатели для ее заполнения.

Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503776);

Данная форма не заполняется, т.к. отсутствуют показатели для ее заполнения.

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);

Информация в Приложении (ф. 0503779) содержит данные об остатках денежных средств по разделам приложения:

-по деятельности по оказанию услуг (работ).

По разделам приложения формы не заполняются, т.к. отсутствуют показатели для ее заполнения:

- по деятельности с целевыми средствами,

-по средствам во временном распоряжении.

Информация в Приложении (ф.0503779) содержит данные об остатках денежных средств по разделам Приложения (ф. 0503779):

В разделе 2 «Счета в финансовом органе» - по лицевым счетам, открытым в органах Федерального казначейства (финансовых органах).



Директор

Главный бухгалтер

Г.Ф. Кириченко

Д.М. Земцова

16.01.2015