

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503760
	на 1 января 2021 г.	Дата 01.01.2021
Учреждение	<u>МУНИЦИПАЛЬНОЕ МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ" ГОРОДА-КУРОРТА КИСЛОВОДСКА</u>	по ОКПО 02679951
Обособленное подразделение		
Учредитель	<u>ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА-КУРОРТА КИСЛОВОДСКА</u>	по ОКТМО 07715000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО 50244183
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК 604
		к Балансу по форме 0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ 383

### Общие сведения

#### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2020 год представляется муниципальным межведомственным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска.

Полное наименование: муниципальное межведомственное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска.

Краткое наименование: ММБУ «Централизованная бухгалтерия».

ИНН 2628057387, КПП 262801001, ОГРН 1162651061836, ОКТМО 07715000, ОКПФ 75403, ОКВЭД 69.20.2

Юридический и фактический адрес: 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, пр. Победы, 25.

Почтовый адрес: 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, пр. Победы, 25

Тип учреждения: муниципальное бюджетное учреждение, действующее на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 29.04.2016 года № 431

Наименование цели деятельности: Учреждение является юридическим лицом и основной целью деятельности Централизованной бухгалтерии является эффективная организация бухгалтерского учета в обслуживаемых муниципальных учреждениях города-курорта Кисловодска.

Краткая характеристика: Ведение бухгалтерского и налогового учета, обработка данных, включая подготовку и ввод данных с применением технического и программного обеспечения, прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Правовое обоснование: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Устав ММБУ "Централизованная бухгалтерия", утвержденный постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 29.04.2016 г. № 431.

Финансовое обеспечение осуществляется за счет средств бюджета города-курорта Кисловодска, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществляется Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю на счетах, открытых ему в учреждении Центрального банка Российской Федерации.

Учет операций по исполнению бюджета, производится на лицевых счетах, открытых в УФК по Ставропольскому краю на основании, заключенных согласно ст. 168 БК РФ соглашений от 72.05.2019 № 2128/197 об осуществлении УФК по Ставропольскому краю отдельных функций по исполнению городского бюджета.

Лицевые счета открытые в УФК по Ставропольскому краю:

л/с – 20216Б71670; 21216Б71670.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов:

Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н

"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Бухгалтерский учет в ММБУ «Централизованная бухгалтерия» ведется самостоятельно. Ответственный за ведение бухгалтерского учета главный бухгалтер Таран И.М.

Исполнителем ММБУ «Централизованная бухгалтерия», составившем бухгалтерскую отчетность:

- директор ММБУ «Централизованная бухгалтерия» Н.В. Шевелева;
- главный бухгалтер ММБУ «Централизованная бухгалтерия И.М. Таран.

Положения учетной политики:

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов:

- Бухгалтерский учет - 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8;
- Налоговый учет - 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8;

- Расчеты с персоналом - 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения;
- Кассовое исполнение доходов и расходов - УРМ АС Бюджет, СУФД;
- Передача отчетности в контролирующие органы - Web – консолидация;
- Правовая система - «Госфинансы».

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:

\*по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения «3»);

\*по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения «4»);

\*по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»);

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26 июля 2010 г. № 538, постановлением администрации города-курорта Кисловодска от 24.06.2011 № 643 «Об утверждении Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений города-курорта Кисловодска» особо ценным признается движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50000,00 рублей.

Учёт затрат при оказании услуг.

В соответствии с муниципальным заданием на 2020 г, утвержденным председателем комитета по культуре администрации города-курорта Кисловодска, учреждения выполняют следующие муниципальные услуги, работы:

ММБУ «Централизованная бухгалтерия»: (Работа)

- Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений - бумажные носители информации;

- Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений- электронные носители информации

- Ведение бюджетного учета, формирование регистров органами власти - бумажные носители информации;

- Ведение бюджетного учета, формирование регистров органами власти электронные носители информации

- Формирование бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета - бумажные носители информации;

- Формирование бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета электронные носители информации.

Затраты учреждения при выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые, общехозяйственные.

При изготовлении одного (единственного) вида работ, все затраты,

непосредственно связанные с выполнением работ относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость выполнения работы, оказания услуги.

Прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость работ – учитываются на счете 109.60.200, прямые затраты учитываются в разрезе видов работ, услуг в соответствии муниципальным заданием.

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-хозяйственного персонала учреждения в том числе материальная помощь сотрудникам, премии к юбилейным и праздничным датам;

-затраты на услуги связи;

-затраты на коммунальные услуги;

-амортизация основных средств, предназначенных для функционирования предприятия в целом и необходимых для выполнения административных функций сотрудниками учреждения;

-расходы на содержание основных средств, предназначенных для функционирования предприятия в целом и необходимых для выполнения административных функций сотрудниками учреждения;

-материальные запасы;

-иные затраты, которые невозможно отнести к прямым.

Затраты общехозяйственные – затраты, не связанные непосредственным образом с производством учитываются на счете 401.20. К общехозяйственным затратам относятся:

- коммунальные услуги ( 10% услуги поставки электроэнергии, 50% услуги отопления);

- начисление амортизации

- пени, штрафы;

- иные расходы.

Затраты по услугам, осуществляемые за счет средств целевых субсидий (КФО=5), средств от арендных платежей, благотворительная помощь, учитываются на счете 401.20.000.

Учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат ведется с использованием счета 20500 "Расчеты по доходам".

Начисление дохода по услугам, оказываемым за счет субсидий на выполнение муниципального задания производится ежеквартально.

Расчеты по ущербу и иным доходам, а также расчеты по невозвращенным суммам, учитываются с применением счета 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

При ведении бухгалтерского учета основных средств, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах (результатах операций с ними) применяются положения Приказа Минфина

России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства".

Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции коммерческого характера, является справедливая стоимость на дату приобретения.

В этом случае для определения справедливой стоимости объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, используется метод рыночных цен.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, подлежат учету на счете 103.00 «Непроизведенные активы» по их кадастровой стоимости на основании свидетельства, подтверждающего право пользования.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли

указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

При выбытии материальные запасы оцениваются по фактической стоимости каждой единицы.

Аренда.

При отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее - объекты учета аренды), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета применяется Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда".

Доходы будущих периодов – это доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. К числу доходов будущих периодов учреждения относятся:

доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

по видам доходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

Доходы признаются:

по факту поступления денежных средств.

Расходы будущих периодов - учет сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Виды формируемых резервов:

- на оплату отпусков,
- гарантийного ремонта или обслуживания,
- резервы по оплате крупных штрафных санкций,
- по предстоящим затратам, связанным с реструктуризацией учреждения и/или его хозяйственной деятельности;
- взносы на капитальный ремонт в учреждениях расположенных в

многоквартирных домах.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время:

- детализация счета 0 401 60 000 осуществляется учреждением в следующем порядке:

0 401 61 000 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время;

0 401 61 211 - по выплатам работникам;

0 401 61 213 - по страховым взносам.

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется по состоянию на 31 декабря текущего финансового года (1 января). В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

- суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого сотрудника Учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;

- суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками учреждения дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по учреждению за последние двенадцать месяцев.

Средний дневной заработок по учреждению определяется путем деления ФОТ за предшествующие двенадцать месяцев на среднюю численность работников за это же время, на 12 месяцев и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

В связи с ежегодным пересчетом резерва величина годового резерва корректируется в конце календарного года.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Ответственность за ведение налогового учёта возложена на главного бухгалтера ММБУ «Централизованная бухгалтерия».

С целью исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций учреждение признает доходы и расходы по методу начисления, предусмотренным ст. 271 и 272 НК РФ.

Для целей исчисления НДС налоговой базой являются доходы от предпринимательской деятельности. Доходы и расходы определяются по кассовому методу начисления.

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, установленными Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н.

Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым Кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации, и с момента

введения в действие законами субъектов Российской Федерации налог обязателен к уплате в соответствующем регионе.

Оплата штрафов, пени производится с применением КОСГУ 290400 как по субсидии на выполнение муниципального задания, так и по приносящей доход деятельности.

Для обобщения информации о принятых (принимаемых) бюджетным учреждением обязательствах (денежных обязательствах) на соответствующий финансовый год применяются следующие группировочные счета:

в разрезе финансовых периодов:

050210000 "Обязательства на текущий финансовый год";

050220000 "Обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)";

050230000 "Обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)";

050240000 "Обязательства на второй год, следующий за очередным";

050290000 "Обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)";

в разрезе объектов учета:

050201000 "Принятые обязательства";

050202000 "Принятые денежные обязательства";

050207000 "Принимаемые обязательства";

050209000 "Отложенные обязательства".

Обобщение информации о принятых (принимаемых) бюджетным учреждением обязательствах (денежных обязательствах) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода) финансовый год отражается в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (обязательства) на соответствующих счетах аналитического учета счета 050200000 "Обязательства", содержащих в 24 - 26 разрядах номера счета соответствующий код классификации операций сектора государственного управления (код КОСГУ).

## **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

Штатная численность 42,5 единиц, фактическая численность 36,0 человек, вакансии 6,5 единиц.

Проблемы: отсутствие кадров с профильным образованием.

В 2020 году мероприятия по подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров не проводились.

С целью оптимизации бюджетных средств была проведена работа по внесению изменений в нормативные правовые акты, устанавливающие системы оплаты труда работников муниципальных учреждений, в том числе касающихся системы критериев и показателей эффективности и результативности деятельности учреждений и работников этих учреждений.

В 2020 году размещена 1 процедура, в том числе открытый аукцион в электронной форме на сумму 1020450,00 рублей, заключен контракт на сумму 1015347,75 рублей, по результатам конкурсных процедур образовалась экономия бюджетных средств в размере - 5102,25 рублей.

Заключен договор аренды помещения на 2020 год сумма договора 3088800,00 рублей. Договор расторгнут 02.03.2020 года 24745600,00 рублей, исполнение в размере 343200,00 рублей.

Заключен договор аренды на сумму 3847736,00 рублей, исполнен в полном объеме. Обеспечение основными средствами муниципальных бюджетных и муниципального автономного учреждения города – курорта Кисловодска составляет:

**\*\*\*Машины и оборудование:**

- балансовая стоимость – 6284957,28 рублей.
- амортизация – 4737639,45 рублей.
- износ – 75,38 %.

**\*\*\*Производственный и хозяйственный инвентарь:**

- балансовая стоимость – 116355,00 рублей.
- амортизация – 116355,00 рублей.
- износ – 100,0 %.

Объем расходов из средств направленных на выполнение муниципального задания по направлениям составил:

Заработная плата с начислениями – 9647303,10 рублей – 51,0 %

Материальные затраты – 4773471,30 рублей – 25,23 % (с учетом субсидии на иные цели и приобретение ПО ).

Содержание имущества – 4496486,38 рублей – 23,77%

Оборудованием, производственным и хозяйственным инвентарем, прочими материальными ценностями учреждение для ведения уставной деятельности укомплектовано.

### **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»**

Субсидия на выполнение муниципального задания утверждена:

на 2020 год в сумме – 15 615 939,23,00 рублей, профинансировано на 31.12.2020 г. – в сумме 15615939,23 рублей, процент исполнения составил 100,0%.

Кассовый расход 15 609 538,20 рублей что составляет 99,96% от плановых назначений

Остатки на лицевых счетах по субсидии на выполнение муниципального задания составляют 6400,93 рублей.

Субсидия на иные цели на 2020 год 3301321,55 рублей, профинансировано 3301321,55 рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

Кассовое исполнение 100%.

Сверх утвержденные бюджетные обязательства отсутствуют.

Начислена субсидия на выполнение муниципального задания на счете 401.40

«Доходы будущих периодов» на 01.01.2020 г. 10000,00 рублей, на 01.01.2021 г. в сумме 63396056,00 рублей, в том числе на плановый период 2022 и 2023 года долгосрочная в сумме 49264304,00 рублей. Субсидия на иные цели на 2020 год 0,00 рублей, на 01.01.2021 года 18187944,00 рублей в том числе долгосрочная 9591696,00 рублей.

Муниципальное задание выполнено на 100%.

#### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

Проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.11.2020 года, излишек и недостаток не обнаружено, признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено. Проведена инвентаризация в целях составления годовой бухгалтерской отчетности, подписаны акты сверок с поставщиками и подрядчиками, проведена инвентаризация бюджетных обязательств и денежных обязательств, расчетов с подотчетными лицами.

Основные средства:

КФО "субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания"- Амортизация на начало года 2625144,05 рублей, начислено за 2020 год 2228850,40 рублей, на 31.12.2020 г. составляет 4853994,45 рублей.

Амортизация начисляется линейным методом, согласно кодам ОКОФ.

По объектам основных средств имеющих нулевую остаточную стоимость, проведена инвентаризация, все объекты основных средств находятся в пригодном состоянии, подлежат дальнейшей эксплуатации.

Расчеты с учредителем:

на 01.01.2020 на счете 210.06 «Расчеты с учредителем» в сумме 4 373 779,28 рублей.

на 31.12.2020 года в сумме 6 268 958,28 рублей увеличение на 1 895 179,00 рублей. (за счет приобретения основных средств).

В отчете «О финансовых результатах деятельности учреждения» форма 0503721 раздел доходы сформирован из:

- «Доходы от оказания платных услуг»:

КФО - "субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" в сумме 15 615 939,23 рублей;

КФО - «Субсидия на иные цели текущего характера» в сумме 1 015 347,75 рублей на приобретение программного обеспечения, «Субсидия на иные цели капитального характера» в сумме 2285973,80 рублей, на приобретение компьютеров и мебели.

Остатки средств на лицевом счете в сумме 6400,93 рубля.

Средства во временном распоряжении отсутствуют.

На счетах учета 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражены расходы, произведенные в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов:

На 01.01.2020 г. в сумме 348 460,32 рублей, на 01.01.2021 г. в сумме 1 387

407,08 рублей

Расходы на приобретение программного обеспечения.

Созданы резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и соответствующих взносов на обязательное страхование:.

на 01.01.2020 года составили КФО "субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" в сумме 68663,70 рублей, в течении года данные резервы списаны на оплату отпусков, на 01.01.2021 года 240464,02 575207,54 рублей.

Форма 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»

Дебиторская задолженность в том числе:

КФО «Субсидия на иные»

- по счету 205.31.131 «Расчеты от оказания платных услуг (работ)»- субсидия на иные цели на 01.01.2020 г. составляет 0,00 рублей. на 31.12.2020 г. составляет 18187944,00 рублей. в том числе субсидия капитального характера в сумме 2300000,00 рублей, долгосрочная в сумме 9591696,00 рублей.

КФО "субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания"

- по счету 205.31.000 «Расчеты от оказания платных услуг (работ)»- субсидия на выполнение муниципального задания задолженность на 01.01.2020 г. составляет 1000000,00 рублей. на 31.12.2020 г. составляет 63396056,00 рублей. в том числе долгосрочная 49 264 304,00 рублей.

- по счету 303.01.000 ошибка прошлых лет переплата НДФЛ за 2019 год в сумме 12068,00 рублей, обнаружена в результате самопроверки в декабре м-це 2020 года. Данная задолженность будет возвращена в феврале м-це 2021 года.

Кредиторская задолженность отсутствует.

В 2020 году выделены ММБУ «Централизованная бухгалтерия» бюджетные средства на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели:

КФО	Лимиты у ГРБС	Сумма соглашения на субсидии по состоянию на 31.12.2020г	Отклонение
"субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания"	15 810 957,56	15 615 939,23	195 018,33
«Субсидия на иные»	3 767 285,00	3 301 321,55	465 963,45

Отклонение в связи с уменьшением Соглашений на предоставление субсидий Уменьшение расходов учреждения связаны с полученной экономией по результатам проведенных конкурсных процедур, а также размещением закупок через систему электронной торговли ОТС-маркет.

Так как экономия получена в конце финансового года, а учреждение не имеет

кредиторской задолженности и в целях экономии средств бюджета были заключены  
Дополнительные соглашения об уменьшении сумм субсидий.

В форме "0503773" "Сведения об изменении остатков валюты баланса " – код вида финансового обеспечения - Деятельность по государственному (муниципальному ) заданию в графе 6 по коду причины «Исправление ошибок прошлых лет» отражены следующие факты хозяйственной жизни:

-по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» (020600000,020800000,030300000) отражено исправление ошибки по НДС за 2019 год, обнаруженное в декабре 2020 года

Д-т 4 401.28 211 К-т 4 304.86 730 в сумме « -12 068,00» рублей.

Д-т 4 303.01 831 К-т 4 304.86.730 в сумме «+ 12 068,00» рублей

### **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

Бюджетный учет в 2020 году осуществлялся согласно, Приказа Министерства финансов Российской Федерации №157н от 01.12.2010г., Приказа Министерства финансов Российской Федерации №174н от 16.12.2010г., № 183н от 23.12.2010г. Федеральным стандартам бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее- СГС), утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»; от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 № 257н «Основные средства», от 31.12.2016 № 258н «Аренда», от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов».

Бюджетный учет ведется с использованием программного продукта «1С-Предприятие».

Особенностью ведения бухгалтерского учета в бюджетных и автономном учреждениях является использование счета 0 109 00 000 «Затраты на использование готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг». Порядок ведения данного счета определяется Порядком формирования фактической себестоимости. Основным моментом является определение расходов, которые невозможно отнести к выполнению отдельных муниципальных услуг. Порядок закрытия счета 109 00 000 «Затраты на использование готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» при завершении года определен учетной политикой учреждения, закрытие счета осуществляется на счет 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».

В соответствии с разделом 8 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, по результатам которой критериев обесценения активов не выявлено, по результатам наличия

нефинансовых активов с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Разработана и утверждена единая учетная политика в соответствии СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н. В учетных политиках раскрыты методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, порядки проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого учреждением на забалансовых счетах, а также обязательств и иных объектов учета, формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, применяемых в учреждении для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством не предусмотрены обязательные для оформления формы, правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки обработки документов в соответствии с утвержденным графиком, порядки организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля, порядки признания и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты и отражены иные сведения, необходимые для ведения бухгалтерского учета в учреждении и составления отчетности.

В связи с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного проведенны следующие мероприятия:

- внесены изменения в приказ по утверждению учетной политики;
- уточнены рабочие планы счетов;
- определены методы начисления амортизации;
- установлен порядок определения стоимостных оценок объектов имущества;
- установлен порядок объединения основных средств в один инвентарный объект;
- установлен порядок начисления амортизации структурной части объекта (в случае необходимости);
- определен способ признания арендной платы в доходах текущего года;
- установлено определение стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов;
- определено принятие порядка проведения инвентаризации;
- внесены изменения в положение об инвентаризационной комиссии, дополнены функциями «определение состояния объекта (статус объекта и целевая функция объекта)» и тестированием на обесценение.

В 2020 году мероприятий внешнего контроля не проводилось.

Формы годовой отчетности требующие пояснения:

Форма 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» чистое поступление основных средств за отчетный период в форме 0503768 не соответствует идентичному показателю в форме 0503721 на сумму вложений в основные средства по счету 106.21.000 и 106.31.000 по субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 2459524,80 рублей.

Расхождения при переносе показателя с КФО 5 на КФО 4 в сумме 3301321,55 рублей.

Расхождения в форме 0503721 стр.480 и форма 0503769 на сумму счета 210.06.000 «Расчеты с учредителем» увеличение стоимости особо ценного имущества в сумме 1895179,00 рублей

Форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»

Строка 160 «Расходы будущих периодов» (Программное обеспечение)

КФО "Субсидия на выполнение муниципального задания" на 01.01.2020 года в сумме 348460,32 рублей, на 01.01.2021 года в сумме 1387407,08 рублей.

Пояснения в части кода строки 200 остатки денежных средств учреждений на лицевых счетах:

КФО "Субсидия на выполнение муниципального задания" на 01.01.2020 года в сумме 0,00 рублей, на 01.01.2021 года в сумме 6400,93 рублей. Остатки соответствуют форме 0503779 «Остатки на лицевых счетах учреждений».

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» КФО -"Субсидия на выполнение муниципального задания".

Расхождение по графе 2 по счету 303.01.000 ошибка прошлых лет, переплата НДС за 2019 год обнаруженная в декабре м-це 2020 года на сумму 12068,00 рублей.

Показатель графы 5 отклонение составляет 1957,03 рубля возврат излишне уплаченного расчета по больничному листу 3 дня за счет работодателя.

Формы не представленные в составе годовой отчетности, в связи с отсутствием показателей:

- 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам»;

- 0503766 « Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»;

- 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;

- 0503772 «Сведения о суммах заимствования»;

- 0503790 «Сведения о вложении в объекты»;

- 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений»;

Директор МБУК «Централизованная бухгалтерия»

Н.В.

Шевелева

Главный бухгалтер

И.М.

Таран

ДИРЕКТОР

Н.В. Шевелева  
(расшифровка подписи)

<p>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ Сертификат: 063bcf1fe805f0243af2402780a67ceec4e5b657 Владелец: Шевелева Надежда Викторовна Действителен с 26.11.2020 по 26.02.2022</p>
--

Заместитель  
директора по  
финансово-  
экономическим  
вопросам

Т.Н. Верхолаб  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**  
Сертификат: 0236fc6d821a59dbacdc6e311b8bcb311d601cb4  
Владелец: Верхолаб Татьяна Николаевна  
Действителен с 14.12.2020 по 14.03.2022

Главный  
бухгалтер

И.М. Таран  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**  
Сертификат: 0bd514da361d1a060117e73b98291737406a0d3d  
Владелец: Таран Инна Михайловна  
Действителен с 02.12.2020 по 02.03.2022

**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, местонахождение )

ОГРН  
ИНН  
КПП

Руководитель  
(уполномоченно  
е лицо)

(должность)

(подп  
ись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

Т.Н. Верхолаб  
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**  
Сертификат: 0236fc6d821a59dbacdc6e311b8bcb311d601cb4  
Владелец: Верхолаб Татьяна Николаевна  
Действителен с 14.12.2020 по 14.03.2022

(телефон, e-mail)

15 сентября 2022 г.

## Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Имущество, полученное в пользование	4 00001000	Учет	В разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером
Основные средства в эксплуатации	4 00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	4 10100000	Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируется с учетом суммы налога на добавленную стоимость (далее) НДС, предъявленных

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			х субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями)
Основные средства	4 10100000	Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах	По балансовой стоимости
Основные средства	4 10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Основные средства	4 10100000	Отражение объекта при первом применении СГС «Основные средства»	По ранее сформированным оценкам
Амортизация	4 10100000	Метод начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	4 10500000	Принятие к учету материальных запасов	Материальные запасы принимаются

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			по фактической стоимости
Материальные запасы	4 10500000	Выбытие материальных запасов	По фактической стоимости каждой единицы
Учет затрат	4 10960000	Прямые затраты	При изготовлении одного (единственного) вида работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.
Учет доходов	4 20500000	Начисление ежемесячно согласно Соглашения (форма отчета приложение к Соглашению)	Субсидия на выполнение муниципального задания
Учет затрат	4 40120000	Общехозяйственные затраты	К общехозяйственным затратам относится: - коммунальные услуги ( 10% услуги поставки электроэнергии

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			и, 50% услуги отопления);
Учет доходов	4 40140000	Начисление доходов может быть отражено в бухгалтерском учете только после того, как средства субсидии были израсходованы в установленном порядке, в том числе при заключении в текущем году соглашения о предоставлении субсидии в очередном финансовом году.	Субсидия на выполнение муниципально го задания
Учет доходов	5 20500000	Начисление ежемесячно согласно Соглашения (форма отчета приложение к Соглашению)	Субсидия на иные цели
Учет доходов	5 40140000	Начисление доходов может быть отражено в бухгалтерском учете только после того, как средства субсидии были израсходованы в установленном порядке, в том числе при заключении в текущем году соглашения о предоставлении субсидии в очередном финансовом году.	Субсидия на иные цели

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4