

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503160
на 1 января 2022 г.	Дата	01.01.2022
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	по ОКПО	ПБС 02679591
	Глава по БК	604
Наименование бюджета (публично-правового образования)	<u>МУНИЦИПАЛЬНОЕ</u> <u>МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ</u> <u>КАЗЕННОЕ</u> <u>УЧРЕЖДЕНИЕ</u> <u>"ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ</u> <u>БУХГАЛТЕРИЯ" ГОРОДА-</u> <u>КУРОРТА</u> <u>КИСЛОВОДСКА</u>	по ОКТМО 07715000
Периодичность: месячная, квартальная, годовая Единица измерения: руб.	Бюджет города Кисловодск по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

П.1. Муниципальное межведомственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска.

Сокращенное наименование ММКУ «Централизованная бухгалтерия».

П.2. Юридический адрес: 357700, Россия, Ставропольский край, г. Кисловодск, проспект Победы,25

Фактический адрес: 357700, Россия, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул.Куйбышева,51

ИНН 2628057387

КПП 262801001

ОКПО 02679591

ОКТМО 07715000001

Организационно правовая форма - муниципальное казенное учреждение

Код Главы 604 Финансовое управление администрации города-курорта

Кисловодска

Учреждение является юридическим лицом, выполняет полномочия получателя бюджетных средств.

П.3. В течение отчетного 2021 года произошло изменение в наименовании муниципальное межведомственное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска изменен тип учреждения (постановление администрации города-курорта Кисловодска № 558 от 09.06.2021) и наименование на муниципальное межведомственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска на основании постановления администрации города-курорта Кисловодска № 654 от 08.07.2021 «О переименовании муниципального межведомственного бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска и утверждении Устава муниципального межведомственного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска» В ЕГРЮЛ изменение наименования зарегистрировано 14.07.2021.

П.4. Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города-курорта Кисловодска № 654 от 08.07.2021 «О переименовании муниципального межведомственного бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска и утверждении Устава муниципального межведомственного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» постановлением администрации города-курорта Кисловодска.

П.5. Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ город-курорта Кисловодск, функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация города-курорта Кисловодска в объеме прав, предоставленных решением Думы города-курорта Кисловодска от 22.07.2011 г. № 66-411.

Финансовый контроль осуществляет Финансовое управление администрации города-курорта Кисловодска.

П.6. Временных ограничений деятельности нет.

П.7. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, составление бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды, органы государственной статистики и иной отчетности как главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, а также бюджетных, автономных учреждений города-курорта Кисловодска, отражение операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нефинансовых активов путем их отражения в бухгалтерских регистрах в соответствии с заключенными договорами об оказании бухгалтерских услуг на основе единой учетной политики, единой методологии учета и программного обеспечения;

- контроль за расходованием бюджетных обязательств в соответствии с целевыми назначениями по утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности и сметам доходов и расходов по бюджетным средствам, а также за расходованием средств, полученных за счет внебюджетных источников;

- учет наличия и движения активов, обязательств, источников финансирования, доходов и расходов обслуживаемых учреждений;

- консультирование руководителей муниципальных учреждений по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности;

- осуществление деятельности в области информатизации во взаимодействии с территориальными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления города-курорта Кисловодска, муниципальными автономными, бюджетными, казенными учреждениями города-курорта Кисловодска, а также с организациями, учреждениями любых организационно-правовых форм.

- формирование и развитие единой технической политики в области применения информационных технологий, систем обработки данных, средств телекоммуникации и связи, а также обеспечения информационной безопасности.

- иные функции и виды деятельности, установленные нормативными правовыми актами и соглашениями о взаимодействии.

П.8. Показатели бюджетной отчетности сформированы с учетом требований положений федеральных стандартов №№:

256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»,

260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»,

257н «Основные средства», 258н «Аренда», 259н «Обесценение активов»,

274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,

275н «События после отчетной даты»,

278н «Отчет о движении денежных средств», 32н «Доходы»,

124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»,

256н «Запасы»,

37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»,

145н «Долгосрочные договоры»,

146н «Концессионные соглашения»

129н «Финансовые инструменты»,

34н «Непроизведенные активы»,

181н «Нематериальные активы»,

277н «Информация о связанных сторонах»,

183н «Совместная деятельность»,
182н «Затраты по заимствованиям»,
184н «Выплаты персоналу»,

Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н

«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»,

Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н

«Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»,

Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н

«Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»,

Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н

«Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

и других действующих правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и формирование отчетности.

П.9. Не является учредителем унитарных и казенных учреждений.

П.10. В отчетном периоде бюджетные полномочия не изменялись.

П.11. ММБУ «Централизованная бухгалтерия» в УФК по Ставропольскому краю, отдел № 28 20.05.2019 открыты лицевые счета 2021Ъ71670, 2121Ъ71670 при смене типа учреждения 30.07.2021 лицевые счета закрыты и 11.08.2021 открыты новые лицевые счета ММКУ «Централизованная бухгалтерия 05213D26760, 03213D26760.

П.12. Полномочия по ведению бюджетного учета осуществляются самостоятельно.

П.13. Полномочия по ведению бюджетного учета осуществляются самостоятельно.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

П.14. Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода

составляет 7443689 рублей 92 копеек, в том числе:

- 1.недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - аренда помещения;
- 2.иное движимое имущество - 7443689 рублей 92 копеек, из них:

Транспортные средства отсутствуют;

-офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры) – 7234334 рублей 02 копеек;

- мебель и хозяйственный инвентарь – 209355 рублей 00 копеек;

Иное имущество- права пользования программным обеспечением и базами данных – 1160205 рублей 62 копеек,

Основными средствами Учреждение обеспечено на 100 %. Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 81,72%.

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии.

В целях поддержания технического состояния основных средств в течение отчетного года осуществлялись мероприятия по их техническому обслуживанию.

Основные средства, находящиеся на балансе ММКУ «Централизованная бухгалтерия» используются в его деятельности в полном объеме.

Сохранность имущества обеспечена, недостач, хищений и порчи в 2021 году не выявлено.

Рабочие места сотрудников ММКУ «Централизованная бухгалтерия» укомплектованы в полном объеме.

П.15. В составе основных средств ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отражены в учете временно неэксплуатируемые объекты основных средств балансовой стоимостью 1241017 рублей 85 копеек, на счете 1.106.31 - 16 автоматизированных рабочих мест для вновь принимаемых в 2022 году сотрудников в Централизованную бухгалтерию.

П.16. В составе основных средств, находящихся в эксплуатации, имеются объекты, имеющие нулевую остаточную стоимость балансовой стоимостью 6083182 рублей 02 копеек.

П.17. В учетных данных ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют объекты основных средств, выведенных из эксплуатации.

П.18. В учетной политике ММКУ «Централизованная бухгалтерия» приняты следующие методы оценки запасов:

– метод рыночных цен – справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

П.19. На балансе ММКУ «Централизованная бухгалтерия» общая балансовая стоимость запасов составила 30000 рублей 00 копеек, в том числе учитываемых:

- по первоначальной стоимости 30000 рублей 00 копеек.

П.20. В качестве расходов в отчетном периоде запасы не признавались.

П.21. В отчетном периоде запасы не были в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств.

П.22. На конец отчетного периода перед работниками ММКУ «Централизованная бухгалтерия» задолженности по выплатам денежного содержания нет.

П.23. На забалансовых счетах ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют объекты учета «земельные участки», не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

П.24. В течение отчетного периода в ММКУ «Централизованная бухгалтерия» поступили финансовые активы согласно бюджетной сметы на выполнение уставных функций, денежные средства на лицевые счета 19293691 рублей 22 копеек.

В течение отчетного периода ММКУ «Централизованная бухгалтерия» поступили финансовые обязательства на сумму 19293691 рублей 22 копеек, в том числе:

- кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом в объеме 12927600 рублей 00 копеек (суммарный итог соответствующих оборотов по счетам 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»).

П.25. В течение отчетного периода у ММКУ «Централизованная бухгалтерия» финансовые активы выбыли с учета «Денежные средства» в объеме 19293691 рублей 22 копеек, из них:

денежные средства на лицевых счетах 19293691 рублей 22 копеек.

В течение отчетного периода у ММКУ «Централизованная бухгалтерия» выбыли с учета финансовые обязательства на сумму _____ рублей _____ копеек, в том числе:

кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом в объеме 2693250 рублей 00 копеек;

П.26. Реклассификации финансовых активов в 2021 году не проводилось.

П.27. В 2021 году стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не изменялась.

П.28. Финансовые активы не передавались в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств.

П.29. Залоговых обеспечений в виде финансовых активов в 2021 году ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не получала.

П.30. Обесценения финансовых активов в 2021 году не осуществлялось.

П.31. В 2021 году сомнительная задолженность отсутствует.

П.32. Информации по пункту 48 Приказа МФ РФ № 129н «Финансовые инструменты» у ММКУ «Централизованная бухгалтерия» нет.

П.33. Неисполненных долговых обязательств, по которым в отчетном периоде ММКУ «Централизованная бухгалтерия» допущено неисполнение (нарушение исполнения) обязательств нет.

П.34. В ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют договора простого товарищества.

П.35. Отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы нематериальных активов с определенным сроком полезного использования не было.

Отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не было.

П.36. Нематериальные активы в учете ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют.

П.37. Нематериальные активы в учете ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют.

П.38. На конец отчетного периода договорных обязательств по приобретению нематериальных активов нет.

П.39. Изменений сроков полезного использования и методов начисления амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не было.

П.40. Объектов нематериальных активов, которые находятся в эксплуатации и имеют нулевую остаточную стоимость нет.

П.41. В 2021 году расходы на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода, не осуществлялись.

П.42. В процессе деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» концессионные соглашения не заключались.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

П.43. Учетной политикой ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не установлены подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанных в Стандарте "Отчет о движении денежных средств", а также подходы для осуществления пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте.

П.44. В состав денежных средств и их эквивалентов входят: денежные средства учреждения на лицевых счетах.

П.45. При сверке показателей Отчета о движении денежных средств с показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127, Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503130, Отчета о финансовых результатах деятельности ф.0503121 отклонений не выявлено.

П.46. В «Отчете о движении денежных средств» ф.0503123 расходов нет.

П.47. Приобретений и продаж долей участия в капитале (имуществе) которых составляет более 50 процентов голосующих акций (долей, паев, вкладов) не

осуществлялось.

П.48. В форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на отчетную дату отсутствуют отклонения суммы неисполненных назначений, отраженных в графе 9 по соответствующим строкам раздела "Доходы", формирующих итоговый показатель по доходам, от разницы показателей граф 4 и 8 по строке 010 "Доходы бюджета – всего."

П.49. В Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в графе 8 Раздела 2 «Расходы бюджета» отсутствует код причины отклонения от планового процента исполнения 99 «Иные причины».

П.50. Целевые иностранные кредиты не привлекались в деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия».

П.51. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не принимала участие в 2021 году в реализации национальных проектов.

П.52. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не принимала участие в 2021 году в реализации национальных проектов в связи с чем информация по требованиям абзаца 12 пункта 152 Приказа МФ РФ № 191н отсутствует.

П.53. В отчетном периоде бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного ММКУ «Централизованная бухгалтерия» на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств не принималось.

П.54. Показатели отсутствуют.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

П.55. В Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отсутствуют средства в пути.

П.56. На счетах 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 3 201 20 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отсутствуют показатели по наличию денежных средств.

П.57. В графе 7 формы отчетности № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не содержится показателей со знаком «минус».

П.58. В деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют объекты аренды, заключенные с процентной ставкой, заложенной в арендных платежах в связи, с чем требования Стандарта «Аренда» по сверке на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей

не применялись.

П.59. В связи с отсутствием объектов аренды, заключенные с процентной ставкой, заложенной в арендных платежах подпункта «б» пункта 32 приказа МФ РФ № 258н «Аренда» в деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не применяются.

П.60. Проведена сверка общей суммы арендных платежей

Текущий год – сумма 4309200 рублей 00 копеек

Второй и третий год 12927600 рублей 00 копеек.

П.61. Информация по требованиям подпункта «г» пункта 32 приказа МФ РФ № 258Н «Аренда» не представлена в связи с отсутствием объектов аренды у ММКУ «Централизованная бухгалтерия», имущество в аренду не сдавалось.

П.62. Договор аренды пользования имуществом заключен сроком на 3 года, начиная с 2021 года по 2023 год. С 01.01.2021 по 30.04.2021, договор аренды был заключен на текущий 2021 год в сумме 4718496 рублей 00 копеек, площадь арендуемых помещений составляла 710,7 кв. м., 30.04.2021 года договор расторгнут, сумма исполнения договора составила 1598616 рублей 12 копеек. Договор закрыт. С 01.05.2021 года заключен договор аренды пользования имуществом сроком с 01.05.2021 по 31.12.2023 года, сумма контракта 17236800 рублей 00 копеек, исполнение контракта в 2021 году в сумме 4309600 рублей 00 копеек.

П.63. По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность, отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отсутствует.

По состоянию на 01.01.2022 величина кредиторской задолженности, отраженной в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) составила 12929862 рублей 91 копеек, в том числе долгосрочная 12927600 рублей 00 копеек (договор долгосрочной аренды). По сравнению с аналогичным показателем прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 12929862 рублей 91 копеек, что составляет 100 % от показателя прошлого отчетного периода. Причинами увеличения кредиторской задолженности являются:

В части показателей счетов, отражающих расходы:

По счету 1.302.21.221 за услуги связи за декабрь м-ц 2021 года, текущая кредиторская задолженность в сумме 2262 рубля 91 копеек;

По счету 1.302.24.224 принятие к учету прав пользования, долгосрочная аренда помещений кредиторская задолженность 2022 год в сумме 6463800 рублей 00 копеек, 2023 год в сумме 6463800 рублей 00 копеек, всего 12927600 рублей 00 копеек.

П.64. В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 в графах 5-8 раздела 1 показателей со знаком «минус» нет.

П.65. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не имеет доли участия в капитале каких-либо организаций.

П.66. В графе 2 Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171) отсутствуют ненулевые показатели по незавершенным вложениям.

П.67. Показатели отсутствуют.

П.68. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не имеет доли участия в капитале каких-либо организаций, в связи с чем отсутствуют связанные стороны.

П.69. В течение отчетного периода со связанными сторонами не проводилось операций, отличающихся от обычных условий совершения операций с лицами, которые не являются связанной стороной.

П.70. Деятельности со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

П.71. Форма Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) не имеет информации.

П.72. Ретроспективного применения измененной учетной политики не применялось, в связи с чем Форма отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) имеет нулевые значения по коду 04 "Изменение учетной политики (основания и характер изменений).

П.73. В 2021 году исправления ошибок прошлых лет не производилось в связи с чем форма отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) имеет нулевые значения по коду 05 "Пересчеты показателей отчетности" (содержащие ошибки порядка формирования бюджетной отчетности за прошлые отчетные периоды).

П.74. Форма отчетности Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) имеет нулевые значения в связи с отсутствием изменений остатков валюты баланса в отчетном периоде по коду 06 "Иные причины", предусмотренные законодательством Российской Федерации.

П.75. При заполнении Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) коды причин неисполнения 99 - иные причины", "75 - иные причины" не применялись.

П.76. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не является администратором доходов бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале.

П.77. Некассовых операций в 2021 не осуществлялось.

П.78. Учетной политикой ММКУ «Централизованная бухгалтерия» особенности признания доходов не установлены.

П.79. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не является администратором доходов.

П.80. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» доходов от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей в бухгалтерском учете не отражено в связи с отсутствием подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, в адрес ММКУ «Централизованная бухгалтерия».

П.81. В 2021 году ММКУ «Централизованная бухгалтерия» услуг и работ безвозмездно не получали.

П.82. Необменных операций в 2021 году не было, в связи с чем отсутствуют суммы дебиторской задолженности, признанные по необменным операциям.

П.83. Доходы будущих периодов отсутствуют.

П.84. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют обязательства по авансовым поступлениям.

П.85. Доходов от приносящей доход деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» в 2021 году не было.

П.86. В бюджетном учете ММКУ «Централизованная бухгалтерия» резервы отсутствуют.

П.87. В составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу у ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отражены:

по выплате денежного содержания на начало года в сумме 0 рублей 00 копеек, на конец отчетного периода 1508977 рублей 02 копеек,

Страховые взносы на начало года в сумме _____ рублей ___ копеек, на конец отчетного периода 455711 рублей 11 копеек.

П.88. Корректировка сумм резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу не производилась в отчетном году.

П.89. Под снижение стоимости материальных запасов резервы не начислялись.

П.90. Под снижение стоимости материальных запасов резерв не уменьшался.

П.91. Резервы по гарантийному ремонту, по претензиям, по реструктуризации, по убыточным договорам, на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации не начислялись.

П.92. Резервы по гарантийному ремонту, по претензиям, по реструктуризации, по убыточным договорам, на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации не начислялись.

П.93. Резервы по гарантийному ремонту, по претензиям, по реструктуризации, по убыточным договорам, на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации не начислялись.

П.94. Возмещения по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом не ожидаются.

П.95. В своей деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не имеет условных обязательств.

П.96. В связи с отсутствием в деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» условных обязательств, информации по влиянию условных обязательств на финансовые показатели нет.

П.97. В своей деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не имеют условных активов.

П.98. В связи с отсутствием в деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» условных активов, информации по влиянию условных активов на финансовые показатели нет.

П.99. В Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503290) информации требующей пояснения в текстовой части Пояснительной записки нет.

П.100. В хозяйственной деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия»

отсутствуют объекты бухгалтерского учета, стоимость которых невозможно оценить с учетом требований Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

П.101. Иной информации, оказавшей существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях нет.

П. 102. В финансово-хозяйственной деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют договора строительного подряда.

П.103. В связи с отсутствием долгосрочных договоров строительного подряда информация по подпункту «в» пункта 14 приказа МФ РФ № 145н «Долгосрочные договоры» отсутствует.

П.104. В связи с отсутствием долгосрочных договоров строительного подряда информация по подпункту «в» пункта 14 приказа МФ РФ № 145н «Долгосрочные договоры» отсутствует.

П.105. В связи с отсутствием долгосрочных договоров строительного подряда информация по подпункту «в» пункта 14 приказа МФ РФ № 145н «Долгосрочные договоры» отсутствует.

П.106. На отчетную дату у ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют события после отчетной даты.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

П.107. В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отсутствуют показатели по счетам 1 401 10 189 «Иные доходы», 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

П.108. Перед формированием годовой бюджетной отчетностью за 2021 год в соответствии с приказом ММКУ «Централизованная бухгалтерия» от 29.10.2021 № 25-од «О проведении плановой инвентаризации основных средств и материальных запасов, находящихся на балансе ММКУ «Централизованная бухгалтерия» перед формированием годовой отчетности за 2021 год проведена инвентаризация, в результате которой расхождений не выявлено.

П.109. В процессе инвентаризации проведенной перед формированием годовой бюджетной отчетностью за 2021 год не были выявлены объекты для обесценения.

П.110. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют судебные решения по денежным обязательствам.

П.111. В процессе применения учетной политики ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют выработанные профессиональные суждения, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

П.112. Дополнительная информация отсутствует.

П.113. В деятельности ММКУ «Централизованная бухгалтерия» отсутствуют риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и

обязательств в следующем отчетном году.

П.114. Единая учетная политика утверждена приказом ММКУ «Централизованная бухгалтерия» от 30.12.2021 № 61-од.

П.115. Изменения в единую учетную политику в 2021 году:

- дополнен раздел «Нормативные документы, разъяснения»:

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 181н «Нематериальные активы»;

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Выплаты персоналу»;

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 183н «Совместная деятельность»;

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 182н «Затраты по заимствованиям»;

- Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты»;

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 №277н «Информация о связанных сторонах» (с изменениями и дополнениями);

• Приказ Минфина России от 08.06.2020 г. № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (и на плановый период 2022 и 2023 годов)» (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- дополнен раздел «Технология обработки, хранения учетной информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности» об учете первичных документов;

- внесены изменения в рабочий план счетов, утверждена таблица правил формирования номеров счетов аналитического учета;

- дополнен раздел регистров бухгалтерского учета;

- дополнен раздел «Методологический раздел для целей бухгалтерского (бюджетного) учета следующей информацией: определение срока полезного использования НФА;

- учет нематериальных активов в учреждении осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы»;

- дополнить раздел «Непроизведенные активы» в части учета непроизведенных расходов, ведется в учреждении в соответствии с Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы» (с изменениями и дополнениями);

- дополнен раздел «Расчеты по доходам» следующей информацией: доходы от оказания услуг (работ) по иным долгосрочным договорам (приносящая доход деятельность) признаются доходами текущего финансового года (определен используемый);

- дополнен раздел «Аренда», что подлежит инвентаризации и определение сроков использования объектов аренды, а также суммы обязательств;

- дополнен раздел «Расчеты с подотчетными лицами» в части ведения аналитического учета;

- дополнен раздел «Расчеты по принятым обязательствам» в части ведения аналитического учета, порядок признания, первоначальной и последующей оценки в бухгалтерском учете обязанностей и (или) обязательств перед работниками учреждения;

- дополнен раздел «Доходы будущих периодов» в части учета сумм доходов, начисленных (полученных) учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, ведется на счете 401 40. Такие доходы учитываются в составе доходов будущих периодов, их учет ведется в соответствии с нормами стандарта «Доходы»;

- дополнен раздел «Порядок формирования резервов» а соответствии с п.10 Стандарта «Выплаты персоналу» установлен порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;

- внести изменения в раздел «Учет на забалансовых счетах»;

- дополнен «Порядок списания задолженности учреждения, невостребованной кредиторами с забалансового учета» в части списания задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета производится на основании инвентаризации кредиторской задолженности, оформляется инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (код ф. 0504089);

- дополнен «Порядок ведения учета материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам)», для целей учета материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам) для выполнения служебных (должностных) обязанностей, определены группы объектов основания для списания данного имущества;

- утвержден график документооборота в связи с переходом на электронный документооборот;

- внесены изменения в раздел «Сроки хранения документов»;

- внесены изменения в раздел «Перечень форм пояснительной записки к балансу учреждения»;

- внесены изменения в раздел «Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни».

П.116. Изменений оценочных значений в 2021 году не производилось;

П.117. Данных по подпункту «б» пункта 26 приказа МФ РФ № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» нет в связи с отсутствием изменений оценочных значений в 2021 году.

П. 118. Изменений в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносилось.

П.119. ММКУ «Централизованная бухгалтерия» не утверждались дополнительные корреспонденции счетов для отражения хозяйственных операций.

П.120. В составе бюджетной отчетности за 2021 год не представляются следующие формы, имеющие нулевые показатели:

-форма 0503110 Р «Расшифровке показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (справочно);

- форма R26 012 «Информация об обязательствах по контрактам исполненным, но неоплаченным в установленные сроки»;
- форма 0503128N «Отчет о бюджетных назначениях»;
- форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам)»;
- форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;
- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- форма 0503168 К «Сведения о движении нефинансовых активов (в части имущества казны)»;
- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях» ПБС/АИФ;
- форма 0503172 «Сведения о государственном муниципальном долге»;
- форма 0503173 SVR «Сведения об изменении остатков валюты баланса. Средства во временном распоряжении»;
- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- форма 0503178 BUDG «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств. Бюджетная деятельность»;
- форма 0503178 SVR «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств. Средства во временном распоряжении»;
- форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;
- форма 0503191 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам»;
- форма 0503192 «Расшифровка по дебиторской задолженности по контрактным обязательствам»;
- форма 0503193 «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям»;
- форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»;
- форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

КОНСОЛИДАЦИЯ:

Форма 0503110 предупреждение по счету 401.20.224 в части амортизации прав пользования имуществом, аренда помещений.

Форма 0503721 предупреждение отклонение с формой 0503168 в части оборотов по счету 106.31 на сумму 1241017 рублей 85 копеек.

Ошибка, расхождения на обороты счета 304.06, при смене типа учреждения перевод балансовых счетов в сумме 4143339 рублей 45 копеек.

Форма 0503130 предупреждение в части 100 строки, право пользования активами отклонение на сумму 14087805 рублей 62 копейки:

- начисление за аренду помещений в сумме 12927600 рублей 00 копеек, в том числе долгосрочная в сумме 6463800 рублей 00 копеек.

- счет 111.6i - программное обеспечение на сумму 1160205 рублей 62 копейки, в том числе долгосрочное 1160205 рублей 62 копейки.

Форма 0503169 предупреждения в части применения аналитических кодов в номерах счетов бюджетного учета:

- счет 302.66.007 – допустимо;

- счет 401.60 211, 213 – допустимо - резервы по оплате труда.

Форма 0503128 предупреждение:

- объем принятых ЛБО по заработной плате – отклонение в сумме 163 рубля 04 копейки экономия образовалась в результате экономии фонда заработной платы из-за больничных листов сотрудников;

- несоответствие остатков кредиторской задолженности на сумму резервов по оплате труда 211- 1508977 рубля 02 копейки, 213- 455711 рублей 11 копеек;

- несоответствие остатков кредиторской задолженности на сумму принятие к учету прав пользования (аренда помещений) на сумму 12927600 рублей 00 копеек;

- Обязательства предупреждение отклонение составляет 12927600 рублей 00 копеек принятие к учету прав пользования (аренда помещений).

Форма 0503175 предупреждения:

- ОАО «Ростелеком» остаток по контракту 3376 рублей 98 копеек, из них кредиторская задолженность (денежные обязательства) на сумму 2262 рубля 91 копейка, документы на оплату поступили в январе месяце 2022 года, после оплаты кредиторской задолженности будет произведено расторжение контракта на сумму 1114 рубля 07 копеек.

ДИРЕКТОР

Н.В. Шевелева

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 72F65FE656700169FB2F9EE5DB9F98B1D6054412

Владелец: Шевелева Надежда Викторовна

Действителен с 02.08.2021 по 02.11.2022

Заместитель директора

по финансово-

экономическим вопросам

Т.Н. Верхолаб

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 2476D12C8A45BC8C73E634DFA86CFEDA005A63C4

Владелец: Верхолаб Татьяна Николаевна

Действителен с 06.08.2021 по 06.11.2022

Главный бухгалтер

И.М. Таран

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6459864ВАА3Е78Е7484F982BF80С0В0В679АСЕС5

Владелец: Таран Инна Михайловна

Действителен с 06.08.2021 по 06.11.2022

15 сентября 2022 г.

