

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

		КОДЫ
	на 01.01.2020 г.	Форма по ОКУД
		0503760
		Дата
		01.01.2020
Учреждение	МАУ "МДЦ "Восход"	по ОКПО
Обособленное подразделение		80681994
Учредитель	Муниципальное образование Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области	по ОКТМО
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Администрация муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области	41624101
Периодичность:	квартальная	по ОКПО
		Глава по БК
		952
Единица измерения:	руб.	к Балансу по форме
		0503730
		по ОКЕИ
		383

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное автономное учреждение "Молодёжно-досуговый центр "Восход" муниципального образования Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области создано в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере организации и осуществлении мероприятий по работе с детьми и молодежью.

Сокращенное наименование Учреждения МАУ «МДЦ «Восход».

Организационно-правовая форма: муниципальное автономное учреждение.

Местонахождение: 187110, Ленинградская область, Киришский район, город Кириши, улица Мира, дом 15.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Главы администрации МО Киришское городское поселение Киришского муниципального района от 01.11.2007г. №705-р. Новая редакция Устава утверждена Постановлением администрации МО Киришское городское поселение Киришского муниципального района от 20.05.2013г. №338. с внесением, в последующем, изменений, утвержденных:

- Постановлением администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области от 24.03.2014 г. № 655;
- Постановлением администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области от 14.12.2015 г. № 2599;

- Постановлением администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области от 10.04.2017 г. № 766.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области в лице администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области (в дальнейшем именуется «Учредитель» или «собственник имущества»).

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и два лицевых счета (по учету средств субсидий на выполнение муниципального задания и от оказания платных услуг, по учету операций с субсидиями на иные цели). Учреждение обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником этого имущества является Учредитель.

Учреждение выполняет муниципальное задание, а также ведет приносящую доход деятельность.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Органом внешнего муниципального финансового контроля учреждения является Контрольно-счетная палата муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области.

Органами учреждения являются наблюдательный совет и директор учреждения. Наблюдательный совет состоит из 9 человек. В МАУ «МДЦ «Восход» создан наблюдательный совет в составе:

- председатель комитета по культуре, делам молодежи и спорту Администрации МО Киришский муниципальный район Ленинградской области;
- начальник отдела учета и отчетности, главный бухгалтер Комитета финансов Киришского муниципального района;
- главный специалист Комитета по управлению имуществом Администрации МО Киришский муниципальный район Ленинградской области;
- представитель общественности, председатель молодёжного Совета при главе администрации Киришского муниципального района, инженер - электроник ООО "КИНЕФ";
- представитель общественности, член координационного Совета по гражданско-патриотическому воспитанию Киришского муниципального района, преподаватель – организатор ОБЖ допризывной подготовки;
- председатель общественности, председателя правления БФ «Ангел надежды»;
- заместитель директора МАУ «МДЦ «Восход»;
- ведущий специалист по кадрам МАУ «МДЦ «Восход»
- ведущий экономист МАУ «МДЦ «Восход»

Согласно распоряжению администрации муниципального образования Киришского муниципального образования Киришского муниципального района Ленинградской области от 08.10.2013 г. №767-Р внесены изменения в состав наблюдательного совета. Полномочия наблюдательного совета учреждения на 01.01.2020 года не изменились.

Наблюдательный совет учреждения рассматривает:

предложения администрации или директора учреждения о внесении изменений в устав учреждения; предложения Администрации или руководителя учреждения о создании и ликвидации филиалов, об открытии и о закрытии представительств учреждения; предложение Администрации или директора учреждения о реорганизации учреждения или его ликвидации; предложения Администрации или директора учреждения об изъятии имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления; проект плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения; по представлению директора учреждения проекты

отчетов о деятельности учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность учреждения; предложения директора учреждения о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно; предложение директора учреждения о совершении крупных сделок; предложения директора учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность; предложения директора учреждения о выборе кредитных организаций, в которых учреждение может открыть банковские счета; вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности учреждения и утверждения аудиторской организации.

К компетенции Учредителя (Администрация муниципального образования Киришское городское поселение Киришского муниципального района) относятся:

решение о назначении членов наблюдательного совета или досрочном прекращении их полномочий; утверждение Устава учреждения, а также вносимых в него изменений; формирует и утверждает муниципальное задание учреждения; определяет перечень мероприятий, направленных на развитие учреждения; рассматривает и одобряет предложения руководителя учреждения о создании или ликвидации филиалов, открытии и закрытии представительств учреждения; предоставляет на рассмотрение наблюдательного совета учреждения предложения: о внесении изменений в устав учреждения, о создании или ликвидации филиалов, открытии или закрытии представительств учреждения, о реорганизации или ликвидации учреждения, об изъятии имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления; принимает решения о создании или ликвидации филиалов, открытии или закрытии представительств учреждения, о реорганизации или ликвидации учреждения; утверждает передаточный акт или разделительный баланс; назначает ликвидационную комиссию и утверждает промежуточный и окончательный ликвидационный баланс; назначает директора учреждения и прекращает его полномочия, а также заключает и прекращает трудовой договор с ним; определяет перечень особо ценного движимого имущества; рассматривает и одобряет предложения руководителя учреждения о совершении сделок с имуществом учреждения в случаях, если в соответствии с частями 2 и 6 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ; принимает решение об одобрении сделок с имуществом учреждения, в совершении которой имеется заинтересованность в ее совершении, если лица, заинтересованные в совершении, составляют большинство в наблюдательном совете учреждения, а также сделки в отношении недвижимого имущества и особо ценного имущества; принимает решение о назначении членов наблюдательного совета учреждения или досрочном прекращении их полномочий; предъявляет иски о признании недействительной крупной сделки или сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, совершенных с нарушением требований Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

МАУ «МДЦ «Восход» за 2019 год были перечислены средства в общей сумме **25 833 573,20 руб.** в виде:

- субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 24 224 448,20 руб., в т.ч.

20 716 292,66 руб. - в рамках программы "Устойчивое общественное развитие Киришского городского поселения», из них:

- **1 572 517,80 руб.** - на подпрограмму "Молодежь города Кириши", в т.ч.:
- 219 544,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Патриотическое воспитание молодежи";
- 54 080,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений";
- 613 250,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Работа с детьми и молодежью в подведомственных учреждениях";

- 472 153,80 руб. – в рамках основного мероприятия "Работа с молодежью по различным направлениям молодежной политики";
- 120 000,00 руб.- в рамках основного мероприятия "Реализация комплекса мер по сохранению исторической памяти";
- 93 490,00 руб. – в рамках основного мероприятия «Профилактика асоциального поведения в молодежной среде»;
- **19 143 774,86 руб.** - на выполнение работ по муниципальному заданию;

3 508 155,54 руб. - в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Киришском городском поселении», из них:

- **895 205,40 руб.** - на подпрограмму «Профессиональное искусство, народное творчество и культурно-досуговая деятельность», в т.ч.
- 677 934,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Создание условий для проведения культурно-массовых мероприятий";
- 217 271,40 руб. – в рамках основного мероприятия "Организация деятельности культурно-досуговых учреждений, поддержка самодеятельного народного творчества";
- **2 612 950,14 руб.** – на выполнение работ по муниципальному заданию;

- субсидии на иные цели в сумме 1 609 125,00 руб., в т.ч.

- **18 000,00 руб.** – на проведение Новогоднего праздника для жителей города Кириши (озвучивание);
- **1 454 742,00 руб.** - на увеличение стоимости основных средств;
- **136 383,00 руб.**- на ремонт имущества, из них
 - 25 887,60 руб. – на ремонт кабинета директора;
 - 110 495,40 руб. – на ремонт кабинета вокала.

Предпринимательская деятельность осуществляется на основе предоставления платных услуг населению, организациям, предпринимателям по культурно-массовым мероприятиям. За 2019 год доходы от предпринимательской деятельности составили 4 481 530,40 руб., что на 916,7 тыс. руб. (на 25,7 %) больше доходов от платных услуг за аналогичный период прошлого года. Рост доходов от платных услуг за 2019 год связан с увеличением количества проведенных мероприятий, регулярной работой кафе.

Штатная численность работников МАУ «МДЦ «Восход» на начало 2019 года составляла 47 единиц, в т. ч. 41 – за счет субсидий, 6 - за счет собственных средств, на конец года количество штатных единиц составила 45 единиц, в т. ч. 39 – за счет субсидий, 6 - за счет собственных средств. Уменьшение штатной численности за счет субсидий связано с оптимизацией численности сотрудников путем уменьшения количества работников (заместитель директора - 1 единица, главный специалист – 1 единица).

Среднесписочная численность работников учреждения за 2019 год составила 37 человек. Средняя зарплата составляет 34 170,39 руб.

В течение 2019 года некоторые сотрудники учреждения проходили обучение на курсах повышения квалификации, в т.ч.:

- директор – в ООО «Рубеж-сервис» по программе «Руководители и ответственные за пожарную безопасность в организациях» в объеме 28 часов;
- директор – в ГО МКУ «УЗНТ» по программе «Обучение в области гражданской обороны и защите от ЧС» в объеме 36 часов;
- главный бухгалтер в ООО «Финэк-Аудит» по программе «Экономические и правовые основы деятельности государственных (муниципальных) учреждений» в объеме 72 часов.
- бухгалтер в ООО «Финэк-Аудит» по программе «Учет заработной платы в государственных (муниципальных) учреждениях» в объеме 36 часов;
- ведущий бухгалтер в ООО «Финэк-Аудит» по программе «ФСБУ. Обновленные правила учета имущества в государственных (муниципальных) учреждениях. Особенности учета недвижимого, особо ценного движимого и иного имущества» в объеме 36 часов;

- ведущий экономист в ООО «Финэк-Аудит» по программе "Государственные (муниципальные) задания: особенности формирования и внедрения. Расчет нормативных затрат. Субсидии на выполнение: учет и порядок расходования. Составление ПФХД", в объеме 36 часов;
- ведущий специалист по кадрам в ООО «ПРОФИ-КАРЬЕРА» по теме: "Специалист по внедрению профессиональных стандартов в организациях и учреждениях" в объеме 72 часа;
- бухгалтер в Национальном Открытом Университете России по теме: "Управление государственными и муниципальными закупками" в объеме 144 часов;
- главный инженер в АНО ДПО УМИТЦ по программе «Эксплуатация и безопасное обслуживание электрических установок» в объеме 16 часов;
- директор в СЗ ИПК ЭПБ ЧОУ ДПО по программе «Обеспечение экологической безопасности руководителями и специалистами общехозяйственных систем управления» в объеме 72 часа;
- электромеханик по монтажу и обслуживанию светового оборудования в АНО ДПО УМИТЦ по программе «Эксплуатация и безопасное обслуживание тепловых энергоустановок установок» в объеме 16 часов.

На 01.01.2020 года балансовая стоимость ОС составляет **42 794 896,61** руб., остаточная стоимость - **26 062 970,00** руб.

В 2019 году учреждением были приобретены основные средства на сумму **91 830,00 руб. руб.** (в т.ч. мебель и оборудование (МФУ, кресло офисное, стеллаж, огнетушители в количестве 16 штук, водонагреватель накопительный на 80 л, костюмы Деда Мороза – 2 шт.) за счет собственных средств.

В Учреждении временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектах основных средств в наличии нет. В учреждении ОС используются эффективно. Модернизация ОС и капитальный ремонт не осуществлялся

В 2019 году материальные запасы в Учреждение поступали своевременно, без нарушения сроков по заключенным договорам.

В эксплуатации с нулевой остаточной стоимостью находятся 449 единицы объектов основных средств, балансовая стоимость которых составляет 8 014 713,94 руб.

В учреждении находятся объекты основных средств в количестве 1 единица, по которым в результате инвентаризации было определено отсутствие экономической выгоды от их использования, и у которых нет полезного потенциала. На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов указанным объектам был присвоен статус «ОС не соответствует требованиям эксплуатации» и определена целевая функция данных активов «ОС на списание». Поскольку основные средства, о которых идет речь, не соответствуют критериям актива, то они были списаны в текущем 2019 году на забалансовый счет 02.3 «ОС, не признанные активом», в стоимостной оценке 1 рубль за штуку.

Земельный участок, площадью 1 980 кв.м, расположенный по адресу: Ленинградская область, Киришский муниципальный район, Киришское ГП, г. Кириши, ул.Мира, д.15, используемый МАУ «МДЦ «Восход» на праве безвозмездного бессрочного пользования, отражен по состоянию на 31.12.2019 года по актуальной кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость по данным Портала услуг Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по состоянию на 31.12.2019 года составляет 2 260 269,00 руб.

В 2019 году МАУ «МДЦ «Восход» по результатам закупки товаров, работ, услуг заключило договоров в количестве 758 штуки на общую сумму **8 971 465,08** руб. Данная информация размещалась ежемесячно в виде отчетов на официальном сайте www.zakupki.gov.ru. Все договоры были заключены с единственным поставщиком. Конкурентные способы определения поставщика не применялись. Договоров, заключенных в отчетном году, но для целей финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом, нет.

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

Сведения об исполнении плана ФХД предоставляются в разрезе доходной и расходной части. Муниципальное автономное учреждение мероприятий в рамках бюджетных инвестиций – не осуществляло.

КФО 2 Приносящая доход деятельность (КФСР 0707)

Наименование показателя	КВР	КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Причины неисполнения
Поступления от доходов всего, из них:			4 793 966,95	4 481 530,40	93,5	В связи с уменьшением платных услуг в декабре 2019 г.
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности		131	4 793 966,95	4 481 530,40	93,5	
Выплаты по расходам всего, в том числе на:			4 846 720,75	4 556 791,43	94,0	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
выплаты персоналу всего, из них:			2 144 079,72	2 035 430,17	94,9	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
оплата труда	111	211	1 640 684,84	1 560 826,62	95,0	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	111	266	7 500,00	5 086,65	68,0	В связи с сокращением расходов по оплате первых трех дней по болезни работников
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	112	266	408,06	408,06	100,0	
начисления на выплаты по оплате труда	119	213	495 486,82	469 108,84	94,7	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ,			28 125,92	28 125,92	100,0	

услуг) всего, из них						
Прочие работы, услуги	112	226	28 125,92	28 125,92	100,00	
уплату налогов, сборов и иных платежей, из них:			105 673,45	77 707,95	73,5	В связи с уменьшением расходов по оплате налогов сборов и пошлин
налоги, пошлины и сборы	852	291	100 000,00	72 034,50	72,0	
штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	853	292	5 256,09	5 256,09	100,0	
штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	853	293	417,36	417,36	100	
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего, из них:	По КВР 244		2 568 841,66	2 415 527,39	94,0	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
услуги связи	244	221	21 000,00	20 527,40	97,7	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
транспортные услуги	244	222	38 000,00	35 410,00	93,2	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
коммунальные услуги	244	223	137 577,42	122 481,08	89,0	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
услуги по содержанию имущества	244	225	366 148,12	356 898,12	97,5	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
прочие работы, услуги	244	226	487 375,62	430 888,42	88,4	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
Увеличение стоимости основных средств	244	310	91 830,00	91 830,00	100,0	.

Увеличение стоимости продуктов питания	244	342	1 115 000,00	1 058 742,55	95,0	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	244	343	2 200,00	1 674,00	76,1	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
Увеличение стоимости строительных материалов	244	344	5 155,00	5 155,00	100,0	
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	244	345	1 025,00	1 025,00	100,00	
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	346	290 000,00	277 365,32	95,6	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244	349	13 530,50	13 530,50	100,0	

КФО 4 Субсидии на выполнение муниципального задания

Наименование показателя	КВР	КОСГУ, КФСР	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Причины неисполнения
Поступления от доходов всего, из них:			24 224 448,20	24 224 448,20	100,00	
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		131	24 224 448,20	24 224 448,20	100,00	
Выплаты по расходам всего, в том числе на:			24 368 568,21	23 061 209,77	95,0	В связи с проведенной оптимизацией расходов в 2019 году образовалась экономия денежных средств, которая осталась на л/счете учреждения и будет израсходована в 2020 году согласно ПФХД
Выплаты персоналу всего, из них:			17 766 706,74	17 752 504,36	99,9	

Оплата труда, в т.ч. по КФСР	111	211 0707 0801	13 610 826,48 11 880 863,01 1 729 963,47	13 610 826,48 11 880 863,01 1 729 963,47	100,0	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, в т.ч. по КФСР	111	266 0707	45 410,66 45 410,66	31 208,28 31 208,28	69,0	В связи с сокращением расходов по оплате первых трех дней по болезни работников
начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч. по КФСР	119	213 0707 0801	4 110 469,60 3 588 020,63 522 448,97	4 110 469,60 3 588 020,63 522 448,97	100,0	
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего, из них:			6 601 861,47	5 308 705,41	80,4	
услуги связи, в т.ч. по КФСР	244	221 0707 0801	218 164,73 186 922,19 31 242,54	218 164,73 186 922,19 31 242,54	100,0	
транспортные услуги, в т.ч. по КФСР	244	222 0707 0801	193 367,50 139 337,50 54 030,00	193 367,50 139 337,50 54 030,00	100,0	
коммунальные услуги, в т.ч. по КФСР	244	223 0707 0801	936 062,75 822 764,62 113 298,13	933 106,69 819 808,56 113 298,13	99,7	
услуги по содержанию имущества, в т.ч. по КФСР	244	225 0707 0801	2 237 106,40 2 114 640,07 122 466,33	946 906,40 824 440,07 122 466,33	42,3	В связи с проведенной оптимизацией расходов в 2019 году образовалась экономия денежных средств в размере 1 290 200,00 руб., которая осталась на л/счете учреждения и будет израсходована в 2020 году на ремонт помещения здания по адресу: ул.Мира, д.25 (коворкинг-центр)
прочие работы, услуги, в т.ч. по КФСР	244	226 0707 0801	1 976 251,85 1 355 350,56 620 901,29	1 976 251,85 1 355 350,56 620 901,29	100,0	.
страхование	244	227 0707	1 400,00 1 400,00	1 400,00 1 400,00	100,00	
Увеличение стоимости лекарственных	244	341	5 260,00	5 260,00	100,00	

препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях, в т.ч. по КФСР		0707	5 260,00	5 260,00		
Увеличение стоимости продуктов питания, в т.ч. по КФСР	244	342	257 758,94	257 758,94	100,00	
		0707	149 023,14	149 023,14		
		0801	108 735,80	108 735,80		
Увеличение стоимости мягкого инвентаря, в т.ч. по КФСР	244	345	45 184,00	45 184,00	100,00	
		0707	45 184,00	45 184,00		
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов), в т.ч. по КФСР	244	346	352 657,19	352 657,19	100,00	
		0707	298 746,29	298 746,29		
		0801	53 910,90	53 910,90		
Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений, в т.ч. по КФСР	244	347	9 966,00	9 966,00	100,00	
		0707	9 966,00	9 966,00		
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения, в т.ч. по КФСР	244	349	368 682,11	368 682,11	100,00	
		0707	217 524,00	217 524,00		
		0801	151 158,11	151 158,11		

КФО 5 Субсидии на иные цели

Наименование показателя	КВР	КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Причины неисполнения
Поступления от доходов всего, из них:			1 609 125,00	1 609 125,00	100,00	
Субсидии на иные цели		152	1 609 125,00	1 609 125,00	100,00	
Выплаты по расходам всего, в том числе на:						
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего, из них:	244		1 609 125,00	1 609 125,00	100,00	
услуги по содержанию имущества, в т.ч. по КФСР	244	225 0707	136 383,00	136 383,00	100,0	
прочие работы, услуги, в т.ч. по КФСР	244	226 0801	18 000,00	18 000,00	100,0	

увеличение стоимости основных средств, в т.ч. по КФСР	244	310 0707	1 454 742,00	1 454 742,00	100,0	
---	-----	-------------	--------------	--------------	-------	--

Информация о результатах исполнения отчетности ПФХД ежегодно размещается на сайте МАУ «МДЦ «Восход» и сайте www.bus.gov.ru

Выделенные средства в рамках субсидий на иные цели в сумме **1 609 125,00 руб.** были израсходованы следующим образом:

- **25 887,60 руб.** – на ремонт кабинета директора;
- **110 495,40 руб.** на ремонт кабинета вокала;
- **110 500,00 руб.** – на приобретение мебели (стулья (35 шт);
- **7 820,00 руб.** – на приобретение костюмов для ансамбля "БРЭВИС";
- **50 000,00 руб.** - на приобретение костюмов для коллектива мажореток и барабанщиц "Созвездие";
- **46 300,00 руб.** - на приобретение костюмов для знаменной группы;
- **35 940,00 руб.** - на приобретение шашек казачьих (6 штук);
- **1 204 182,00 руб.** - на приобретение техники и оборудования, в т.ч.:
 - 295 600,00 руб. - на приобретение вокальной радиосистемы Sennheiser EW 500 G-945-AW+ G4 Evolution, UHF(470-558 МГц) (4 штуки по 73 900,00 руб.);
 - 110 000,00 руб. - на приобретение вокальной радиосистемы SHURE SLX24E/B58 с ручным микрофоном ВЕТА58 (2 штуки по 55 000,00 руб.);
 - 35 800,00 руб. - на приобретение мониторов студийных МАСКИЕ CR4BT, мощность 50Ватт, динамик 4', твиттер 0,75', черный (2 штуки по 17 900,00 руб.);
 - 28 000,00 руб. - на приобретение стоек для акустич. систем, диаметр трубы 35мм, высота 1270-1930мм, алюминий (4 штуки по 7 000,00 руб.);
 - 17 242,00 руб. - на приобретение ФК200-4м фермы квадратной, на фланцах, прямой 4м в количестве 1 штука;
 - 330 000,00 руб. - на приобретение цифрового микшера в количестве 1 штука;
 - 148 388,00 руб. - на приобретение телескопического подъёмника;
 - 86 262,00 руб. - на приобретение компьютера в сборе (1 штука);
 - 152 890,00 руб. - на приобретение квадрокоптера в сборе (1 штука);
- **18 000,00 руб.** – на проведение Новогоднего праздника для жителей города Кириши (озвучивание Новогодней ночи): работа звукооператора.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждений»

В Извещении (Код формы по ОКУД 0504805), которое подтверждает произведенные бухгалтерские записи по факту изменения показателей счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», по состоянию на 31 декабря 2019 года отражена сумма в размере 223 081,87 руб., состоящая из следующих показателей:

- 1) Сумма 1036878,00 рублей состоит из балансовой стоимости приобретенного ОЦИ по КФО 5 и перенесенного на КФО 4, в т.ч.:

Вокальная радиосистема Sennheiser EW 500 G-945-AW+ G4 Evolution, UHF(470-558 МГц)	73 900,00
Вокальная радиосистема Sennheiser EW 500 G-945-AW+ G4 Evolution, UHF(470-558 МГц)	73 900,00
Вокальная радиосистема Sennheiser EW 500 G-945-AW+ G4 Evolution, UHF(470-558 МГц)	73 900,00
Вокальная радиосистема Sennheiser EW 500 G-945-AW+ G4 Evolution, UHF(470-558 МГц)	73 900,00

Вокальная радиосистема SHURE SLX24E/B58 с ручным микрофоном ВЕТА58	55 000,00
Вокальная радиосистема SHURE SLX24E/B58 с ручным микрофоном ВЕТА58	55 000,00
Квадрокоптер DJI Mavic 2 Pго+рюкзак+хаб+автомоб.заряд.устр.+2аккумулятора+светофильт	152 890,00
Телескопич.подъемник GUIL ELC-620,3 секции,для нагрузки до 125кг на высоту 3,5м	74 194,00
Телескопич.подъемник GUIL ELC-620,3 секции,для нагрузки до 125кг на высоту 3,5м	74 194,00
Цифровой микшер Midas M32	330 000,00
ИТОГО:	1 036 878,00

2) Сумма 54663,92 рублей - стоимость смонтированного и принятого к учету ОЦИ в т.ч.:

Автоматич. пожарная сигнализация и система оповещения о пожаре (пр. Победы,д.7)	54 663,92
ИТОГО:	54 663,92

3) Сумма **-767 043,00** рублей состоит из балансовой стоимости переданного ОЦИ по постановлению Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области № 1146 от 16.05.2019г., в т.ч.:

Видеокамера SONY HXR-NX80+стабилизатор для камер электронный трехосевой Zhiyun	-151 900,00
Квадрокоптер DJI Mavic 2 Pго+рюкзак+хаб+автомоб.заряд.устр.+2аккумулятора+светофильт	-152 890,00
Монтаж.компьютер в сборе:Процессор Intel+ клав-ра +мышь+монитор LG+акуст.система	-78 050,00
Монтажная машина:Процессор Intel Core+акустич.система SVEN SPS+клавиатура+мышь	-95 092,00
Систем.машина в сборе:Процессор Intel Core+клав-ра+мышь+монитор BENQ+акуст.сист.	-59 121,00
Фотоаппарат:Камера Sony A7S II,аккумулятор,доп.хват для2-х рук,штатив.голова(2шт.)	-229 990,00
ИТОГО:	-767 043,00

4) Сумма **-101 417,05** рублей состоит из балансовой стоимости переданного ОЦИ по постановлению Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области № 626 от 20.03.2019г., в т.ч.:

Встроенное нежилое помещение – вх.1 (поз. 1-7,7а, 8, 10-14)	-101 417,05
ИТОГО:	-101 417,05

На 01 января 2020 года просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет. На текущую дату займов кредитных организаций, займов путем выпуска ценных бумаг, кредитов Муниципальное автономное учреждение не получало. Финансовые вложения

учреждение – не осуществляло. Задолженности по ущербу, причиненному имуществу учреждения - отсутствует.

В Учреждении ведется постоянный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности. Минимизация дебиторской и кредиторской задолженностей достигается посредством реализации следующих конкретных мер:

- своевременное выявление недопустимых видов кредиторской и дебиторской задолженностей (просроченные задолженности);
- контролирование состояния расчетов с покупателями и поставщиками по отсроченным (просроченным) задолженностям.

Остаток денежных средств на 01.01.2020 в кассе МАУ «МДЦ «Восход» КФО 2 составил 176,00 руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах МАУ «МДЦ «Восход» на 01.01.2020 г. составил 1 312 606,29 руб., в том числе на лицевом счете 30951Ц58860 сумма остатка составила 1 312 606,29 руб., из них: по КФО 2 – 2 716,77 руб., по КФО 4 – 1 309 889,52 руб.; на лицевом счете 31951Ц58860 остатка нет.

Дебиторская задолженность (к форма 0503769)

КФО 2 Приносящая доход деятельность			
Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности, руб.	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
Счет 20600 "Расчеты по выданным авансам", всего. в т.ч.	30 846,16		
2.206.21	3 317,16	ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	Декабрь 2019 г. .Авансовый платеж за услуги связи по условиям договора (предоставление абонентской линии, местные соединения) за январь 2020 года .
2.206.2	27 529,00	РКС-энерго	Декабрь 2019 г. Авансовый платеж за поставку э/энергии в январе 2020 г.
ВСЕГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2020 г.	30 846,16		

КФО 4 Субсидии на выполнение муниципального задания

Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности, руб	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
Счет 20500 "Расчеты по доходам", всего,			
Счет 20600 "Расчеты по выданным авансам", всего. в	49 196,47		

Т.ч.			
4.206.21	303,07	ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	Декабрь 2019 г. .Авансовый платеж за услуги связи по условиям договора (предоставление абонентской линии, местные соединения) за январь 2020 года
4.206.26	48 893,40		
	20 013,40	МЦФЭР-ПРЕСС ООО	Авансовый платеж за подписку на периодические издания на 1 полугодие 2020 г. по условиям договора (предоплата).
	20 000,00	ООО "ИНСТИТУТ ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ"	Декабрь 2019 г. За образовательные услуги по программе доп. проф. образования "Режиссер театрализованных представлений и праздников", по условиям договора (предоплата), услуги будут оказаны в 1 квартале 2020 г.
	8 880,00	ООО "СТОЛИЧНЫЙ УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР"	Декабрь 2019 г., предоплата за обучение директора и заместителя директора, услуги будут оказаны в 1 кв.2020 года;
Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты", всего в том числе: 4.303.02	40 506,78		В результате превышения расходов над начислениями (больничные листки за 4 кв. 2020 г.)
	40 506,78	ГУ ЛРО ФСС РФ	
ВСЕГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2020 г.	89 703,25		

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ По КФО 5 Субсидии на иные цели ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2020 отсутствует.

Кредиторская задолженность (к форма 0503769)

КФО 2 Приносящая доход деятельность			
Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности, руб	Наименование контрагента	Причины образования задолженности
Счет 20500 "Расчеты по доходам", всего, в т.ч. 2.205.31	1 560,00		
	1 560,00	ИП Лебедева Дарья Николаевна	Декабрь 2019 г., Предоплата за организацию молодежно-досугового мероприятия в большом зале здания МАУ «МДЦ «Восход» 08.01.2020г.
Счет 30200 "Расчеты по принятым обязательствам", всего	2 257,89		

В ТОМ ЧИСЛЕ:			
2.302.26	2 257,89	ПАО "Сбербанк России"	За комиссионный сбор за проведение эквайринговых операций за декабрь 2020 г., оплата за который будет проведена в январе 2020 года (согласно условиям заключенного Договора (постоплата);
Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты", всего, в т.ч.	33 141,00		
2.303.05	11 714,00	ИФНС России по Киришскому району Ленинградской области)	Начисление ЕНВД за 4 кв.2019 г., который будет перечислен в срок до 25 января 2020 г.
2.303.05	21 427,00	ИФНС России по Киришскому району Ленинградской области)	Начисление налога по УСН за 4 кв.2019 г., который будет перечислен по сроку до 25 января 2020 г.
ВСЕГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2020 г.	36 958,89		

Кредиторская задолженность По КФО 4 Субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Кредиторская задолженность По КФО 5 Субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Пояснение к форме 0503769 по кредиторской задолженности по КФО 2:

Разница в показателях гр.5 и гр.6:

по сч.302.34 на сумму 1 676,61 руб. объясняется следующим: был возврат на л/счет суммы, в связи с неверно указанными реквизитами получателя.

по сч. 302.26 на сумму 16 008,00 руб. – это возврат ошибочно перечисленной суммы контрагенту.

Данные отклонения допустимы в части операций по восстановлению кассовых расходов

Пояснение к форме 0503769 по кредиторской задолженности по КФО 4:

Разница в показателях гр.5 и гр.6:

по сч.302.25 на сумму 2 826,13 руб. объясняется следующим: был возврат на л/счет суммы, в связи с неверно указанными реквизитами получателя

Данные отклонения допустимы в части операций по восстановлению кассовых расходов

Пояснение к ф. 0503737 Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности :

КФО 2:

Раздел 2 гр.7 по Коду аналитики 244:

Сумма в размере 286 547,31 руб. – это сумма по авансовым отчетам за 2019 г., которая состоит из следующих показателей:

по КОСГУ 221 – 1 627,40 руб. – пересылка почтовых отправлений;

по КОСГУ 222 – 110,00 руб.- за транспортные расходы;
по КОСГУ 226 – 5 400,00 руб. – за услуги нотариуса;
по КОСГУ 310 – 38 390,00 руб. – приобретение лазерного МФУ за счет платных услуг; водонагреватель накопительный на 80 л; радиатор масляный.
по КОСГУ 342 – 163 946,99 руб. – приобретение продуктов питания для кафе;
по КОСГУ 343 – 1 674,00 руб. – приобретение ГСМ для работы генератора для проведения мероприятия;
по КОСГУ 344 – 4 885,00 руб. – приобретение строительных товаров для нужд учреждения;
по КОСГУ 345 – 1 025,00 руб. – приобретение хозяйственных товаров для нужд учреждения;
по КОСГУ 346 – 69 268,42 руб. – приобретение прочих оборотных запасов (материалов), в т.ч. 3 515,00 руб. – на канцелярские товары; 18 849,10 -на материалы для проведения мероприятий; 46 493,32 руб. – на хозяйственные товары; 411,00 руб.- на электротовары.
по КОСГУ 349 – 220,50 руб. – приобретение материалов для проведения мероприятий.

Раздел 2 гр.9 по Коду аналитики 852:

По КОСГУ 291 – 72 034,50 руб., в т.ч. 22 862,50 руб.- это сумма уплаченного налога по УСН за 4 кв.2018 г., 20 009,00 руб. - это сумма уплаченного налога по УСН за 1 кв.2019 г.; 12 420,00 руб. - это сумма уплаченного налога по УСН за 2 кв.2019 г., 16 743,00 руб. - это сумма уплаченного налога по УСН за 3 кв.2019 г.

Раздел 2 гр.9 по Коду аналитики 853:

Сумма 5 673,45 руб. состоит из следующих показателей:

По КОСГУ 292 – 5 256,09 руб., в т.ч.:

0,84 руб. – пени по УСН согласно требованию №5886 по состоянию на 13.02.2019 г.;

200,00 руб. – административный штраф ИФНС по решению №99 от 09.07.2019 г. за несвоевременное предоставление Декларации по налогу на имущество;

1,25 руб. - пени по страх.взносам на обяз.соц.страх.на случай ВНиМ согласно требования №15524 от 22.10.19.

250,00 руб. – штраф ИФНС по требованию №15958 от 26.11.2019 г. за несвоевременное предоставление Декларации по налогу на имущество;

4 804,00 руб. - пени по страх.взносам на обяз.соц.страх.на случай ВНиМ по акту сверки с ИФНС № 2019-13213 о 02.12.2019 г.(в результате корректировки отчетности за прошлый период)

По КОСГУ 293 – 417,36 руб. – неустойка в виде пени за электроэнергию.

Раздел 3 гр.5,9 по Коду аналитики 510:

Сумма 36 323,39 руб. состоит из следующих показателей:

Сумма 32 298,39 руб. – возврат денежных средств от ФСС за 2018 год (Страховое обеспечение по 255-ФЗ по ОСС на случай по врем.нетрудосп.и с материнством, решение № 43 от 14.01.2019 Расчет Ф-4 за май-ноябрь.2018 г.).

Сумма 2 025,00 руб. - возврат ден.ср-в перечисл.в качестве обесп. исполнения муниципального контракта 66/2019 от 13.08.19;

Сумма 2 000,00 руб. - возврат ден.ср-в перечисл.в качестве обесп. исполнения муниципального контракта 53/2019 от 25.06.19

Раздел 3 гр.5,9,10 по Коду аналитики 610:

Сумма 4 025,00 руб. состоит из следующих показателей:

Сумма 2 000,00 руб. – сумма перечисленных денежных средств в обеспечение заявки на участие в электронном аукционе (Муниципальный контракт от 13.08.2019 № 66/2019 на оказание услуг по организации и проведению мероприятия "День работников с/х");

Сумма 2 025,00 руб. – сумма перечисленных денежных средств на обеспечение исполнения контракта на оказание услуг по организации и проведению добровольческих акций (Муниципальный контракт от 25.06.2019 № 53/2019)

КФО 4:

Раздел 3 гр.5,9 по Коду аналитики 510:

Сумма - 47 941,74 руб. состоит из следующих показателей:

- 31 989,10 руб. – возврат денежных средств от ФСС за 2018 год (Страховое обеспечение по 255-ФЗ по ОСС на случай по временной нетрудоспособности и с материнством, решение № 43 от 14.01.2019 Расчет Ф-4 за май-ноябрь.2018 г.)

-15 952,64 руб. - возврат денежных средств от ФСС за 2018 год (Страховое обеспечение по 255-ФЗ по ОСС на случай по временной нетрудоспособности и с материнством, решение № 2006 от 15.04.2019 Расчет Ф-4 за декабрь 2018 г.).

Пояснение к ф. 0503738 Отчет об обязательствах учреждения

КФО 2:

Графа 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 112):

Принятые обязательства в размере по состоянию на 01.01.2020 г. **28 533,98 руб.** состоят из следующих показателей:

- 408,06 руб.- сумма принятых обязательств по пособиям на детей до 3-х лет в размере 50,00 руб. в месяц;

- 28 125,92 руб. - сумма принятых обязательств по договорам, связанных с возмещением расходов работникам за медицинское обследование.

Графа 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 244):

Принятые обязательства в размере по состоянию на 01.01.2020 г. **2 419 275,13 руб.** состоят из следующих показателей:

- 2 007 262,32 руб. - сумма принятых обязательств по договорам

- 125 465,50 руб. – сумма принятых обязательств по договорам подряда;

- 286 547,31 руб. – суммы принятых обязательств по авансовым отчетам.

Пояснение к графе 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 852):

Принятые обязательства в размере 72 034,50 руб. – это сумма принятых обязательств по налогам УСНО;

Пояснение к графе 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 853):

Принятые обязательства в размере 5 673,45 руб. состоят из следующих показателей:

- 0,84 руб. – пени по УСН согласно требованию №5886 по состоянию на 13.02.2019 г.;
- 200,00 руб. – административный штраф ИФНС по решению №99 от 09.07.2019 г. за несвоевременное предоставление Декларации по налогу на имущество;
- 1,25 руб. - пени по страх.взносам на обяз.соц.страх.на случай ВНиМ согласно требования №15524 от 22.10.19.
- 250,00 руб. –штраф ИФНС по требованию №15958 от 26.11.2019 г. за несвоевременное предоставление Декларации по налогу на имущество;
- 4 804,00 руб. - пени по страх.взносам на обяз.соц.страх.на случай ВНиМ по акту сверки с ИФНС № 2019-13213 о 02.12.2019 г.(в результате корректировки отчетности за прошлый период)
- 417,36 руб. – неустойка в виде пени за электроэнергию.

Пояснение к графе 6, Код строки 900:

По состоянию на 31.12.2020 года в учреждении сформированы резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражены на счете **2.401.60**, в рамках формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время, из них:

по КОСГУ 211 – 26 227,80 руб.

по КОСГУ 213 – 7 920,80 руб.

Итого по КФО 2 сумма составляет 34 148,60 руб.

КФО 4:

Графа 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 244):

Принятые обязательства в размере по состоянию на 01.01.2020 г. **5 308 705,41 руб.** состоят из следующих показателей:

- 5 089 799,51 руб. - сумма принятых обязательств по договорам;
- 218 905,90 руб. – сумма принятых обязательств по договорам подряда;

Пояснение к графе 6, Код строки 900:

По состоянию на 31.12.2019 года в учреждении сформированы резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражены на счете **4.401.60**, в рамках формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время, из них:

на оплату отпусков (КОСГУ 211) - 291 454,77 руб.,

на начисления по страховым взносам (КОСГУ 213) – 88 019,34 руб.,

Итого по КФО 4 сумма составляет 379 474,11 руб.

Информация по забалансовым счетам по состоянию на 01 января 2020 года:

№ счета	Наименование счета	Сумма (руб., коп.)	Примечание
КФО 4			
02.3	ОС, не признанные активом	1,00	Блинный аппарат — 1 шт.
КФО 2			
02.4	МЗ, не признанные активом	1,00	Оргтехника: 1 шт, в том числе: Монитор – 1 шт.
ВСЕГО по сч. 02	Материальные ценности на хранении	2,00	2 шт.
КФО 4			
01.42	Неисключительные права на используемое программное обеспечение (срок лицензии не ограничен)	12600,00	На счете отражено следующее: - Программный продукт «1С, БГУ 8, ред.2 (2 шт. *6 300,00 руб. =12 600,00 руб.);
КФО 2			
01.42	Неисключительные права на используемое программное обеспечение (срок лицензии не ограничен)	34 300,00	- Программный продукт 1С:Предприятие 8 Дополнительная лицензия на 1 раб.место (1 шт. -6 300,00); -- Программный продукт Софт-Баланс: «Трактир:Напо» (1 шт. - 18 000,00); -- Программный продукт Софт-Баланс: «Трактир:Напо» Дополнительная лицензия на 1 раб.место (1 шт. - 10 000,00);
ВСЕГО по сч. 01.42		46 900,00	5 шт.
КФО 4			
01.11	Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования	1,00	Гаражи,назначение нежил.,площадь96,3кв.м.,кол-во этаж.- 1,кад.№47:27:0000000:2852 (безвозмездное временное пользование на неопределенный срок — Постановление № 2900 от 23.12.2016г., Договор №016/2016 от 24.12.2016г.) - 1 объект
ВСЕГО по сч. 01	Имущество, полученное в пользование	46901,00	6 шт.
КФО 2			

21.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество	26641,00	11 шт. в том числе: Оборудование: 10шт., в т.ч.: Маршрутизаторы — 4 шт. Телефоны — 2 шт. Мясорубка — 1 шт. Радиаторы — 2 шт. Холодильный шкаф — 1 шт. Хозяйственный инвентарь: 1 шт., в т.ч.: Часы настенные — 1 шт.
КФО 4			
21.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество	2699,00	Оборудование: 1шт., в т.ч.: Микрофон -1 шт.
ВСЕГО по сч. 21.34		29340,00	12 шт.
КФО 2			
21.36	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество	177924,50	106 шт. в том числе: Оборудование: 27 шт., в т.ч.: Спикерная стойка — 2 шт. Вафельница — 1 шт. Кофеварка- 1 шт Миксер — 1 шт. Пылесос — 1 шт. Радиатор — 1 шт. Стойка для малого барабана — 10 шт. Тренировочный пэд — 10 шт. Костюмы концертные — 35 шт. Хозяйственный инвентарь: 44 шт., в т.ч.: Полочка — 1 шт. Стеллаж — 2 шт. Стойка рецепции — 1 шт. Стол — 8 шт. Стремянка — 1 шт. Стул — 28 шт. Сушилка д/белья — 1 шт. Утюг — 1 шт. Чайник электрический — 1 шт.
КФО 4			
21.36	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество	325909,97	122 шт. в том числе: Оборудование: 14 шт., в т.ч.: Стойка для акустич.систем — 4 шт. Тренажер (пэд) для

			<p>барабанщика/- 10 шт.</p> <p>Костюмы концертные - 33 шт.</p> <p>Хозяйственный инвентарь: 75 шт., в т.ч.: Стеллаж — 4 шт. Стул -70 шт. Шкаф — 1 шт.</p>
ВСЕГО по сч. 21.36		503834,47	228 шт.
КФО 2			
21.38	Прочие основные средства - иное движимое имущество	302037,55	<p>168 шт. в том числе:</p> <p>Оборудование: 3 шт., в т.ч.: Телефон — 3 шт.</p> <p>Обувь и костюмы: 103 шт., в т.ч.: Обувь знаменной группы — 2 шт. Казачья шашка — 1 шт. Костюмы знаменной группы — 5 шт. Костюмы концертные - 75 шт. Обувь концертная - 20 шт.</p> <p>Хозяйственный инвентарь: 62 шт., в т.ч.: Кресло — 3 шт. Огнетушитель — 16 шт. Пуф — 5 шт. Стеллаж — 3 шт. Стойка информационная — 2 шт. Стол — 16 шт. Стулья — 13 шт. Тумба под стол — 2 шт. Шкаф — 1 шт. Шкаф пожарный — 1 шт.</p>
КФО 4			
21.38	Прочие основные средства - иное движимое имущество	617457,91	<p>391 шт. в том числе:</p> <p>Оборудование: 14 шт., в т.ч.: Телефон — 6 шт. Блендер — 1 шт. Карта памяти — 1 шт. Комбайн кухонный — 1 шт. Кофемолка — 1 шт. Микроволновая печь — 1 шт. Принтер — 2 шт. Фотофильтр — 1 шт.</p> <p>Обувь и костюмы: 285 шт., в</p>

			<p>т.ч.: Обувь знаменной группы — 8 шт. Казачья шашка — 5 шт. Костюмы знаменной группы — 49 шт. Костюмы концертные - 212 шт. Обувь концертная — 11 шт.</p> <p>Хозяйственный инвентарь: 92 шт., в т.ч.: Выносной щит - 1 шт. Диван — 1 шт. Кресло — 10 шт. Огнетушитель — 1 шт. Подставка под телевизор — 1 шт. Пуф — 2 шт. Рэк наклонный — 1 шт. Рэковый фрейм — 3 шт. Стенд — 7 шт. Стойка для тарелок - 3 шт. Стойка микрофонная -7 шт. Стойка под клавиши — 1 шт. Стол — 36 шт. Стул для барабанщика — 1 шт. ТВ-гумба — 1 шт. Шкаф - 13 шт. Шкаф для одежды — 3 шт.</p>
ВСЕГО по сч. 21.38		919495,46	559 шт.
ВСЕГО по сч. 21	Основные средства в эксплуатации	1 452 669,93	799 шт.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждений»

При ведении бухгалтерского учета и составлении квартальной отчетности МАУ «МДЦ «Восход» руководствуется следующими нормативными и методическими документами:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (БК РФ) (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями);
- Федеральные стандарты:

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утверждены приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н;

«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержден приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 260н;

«Обесценение активов», утвержден приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 259н;

«Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н;

«Аренда», утвержден приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 258н;

«Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;

«События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н., с учетом методических рекомендаций Минфина России по его применению (письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005);

«Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;

«Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н.

«Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 № 274н, с учетом методических указаний по его применению от 31.08.2018 № 02-06-07/62480.

Приказом №64 от 29.12.2018 г. по Учреждению утверждена Учетная политика на 2019 год с учетом изменений, касающихся перехода на СГС с 01.01.2019 г.

Учетная политика Учреждения включает в себя следующие основные положения:

1. Общие положения, в которых приведен перечень нормативных правовых актов, которыми руководствуется Учреждение при ведении бухгалтерского учета.

В Общих положениях сказано, что бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером; для ведения бухгалтерского учета применяется Рабочий план счетов с учетом всех новых счетов.

В указанном разделе определена организация дополнительного аналитического учета:

Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 10100 000, 0 11100 000 и забалансовым счетам **25, 26**:

- "Операционная аренда";
- "Финансовая аренда";
- "Льготная аренда";
- "Безвозмездное пользование".

С целью раскрытия информации в Пояснительной записке к счетам учета основных средств вводится дополнительная аналитика (субконто):

- "В эксплуатации";
- "В запасе (на складе) - новые"
- "На консервации";
- "Поступившие в результате реклассификации";
- "Выведенные из эксплуатации" (субконто для обособленного учета на забалансовом счете **02**).

Так же отражен следующий порядок формирования номера счета в счетах расчетов по доходам:

В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 2 20500 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях;
- в счетах 2 20520 000, 2 20530 000 в части доходов от арендных платежей относятся к подразделу 01 13 "Другие общегосударственные вопросы"
- в счете 2 20900 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

В счетах расчетов по расходам 2 20600 000, 2 20800 000, 2 20930 000, 2 30200 000, 2 30300 000, 2 30402 000, 2 30403 000 в 1-4 разряде указывается подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей услуге или работе.

Общехозяйственные расходы, относящиеся к платной деятельности, учитываются по подразделу по основному виду деятельности.

2. Учет нефинансовых активов, где указано, что

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.4. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта о списании объектов НФА (Форма 0504104), списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на **счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"**.

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 10600 000, переводятся с кода вида деятельности "5" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами". При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

3. Учет основных средств, где отражен Порядок принятия объектов основных средств к учету и организация учета основных средств, где указано, что:

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества независимо от стоимости присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков: 1–3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета 4–5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета 6–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;

В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов учреждения производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

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

При определении суммы амортизации единого объекта основных средств, состоящего из отдельных структурных частей, начисленная амортизация таких частей суммируется.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен настоящей Учетной политикой. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

4. Учет нематериальных активов, где отражен порядок учета НМА.

5. Амортизация, где сказано, что начисление амортизации в Учреждении осуществляется линейным методом.

6. Учет материальных запасов, где указано, что:

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения) за счет которого они приобретены (созданы).

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг), где указано, что:

Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 10900 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

В дебет счета 4 10900 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" относятся расходы, которые связаны с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ):

- расходы, которые прямо могут быть соотнесены с конкретным видом услуг (работ) или направлением деятельности;

- затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, выполнения работ (общехозяйственные расходы).
Суммы, учтенные на счете 0 10960 000, списываются в уменьшение соответствующего дохода.

8. Учет денежных средств, где сказано, что

В учреждении ведется одна Кассовая книга (**ф. 0504514**). Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций. Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.);

9. Учет расчетов с подотчетными лицами, где определен порядок выдачи денежных средств работникам Учреждения и составления авансовых отчетов.

10. Учет расчетов с учредителем, где указано, что

На счете 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 10000 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 40110 189 "Иные доходы";
- при выбытии имущества: по дебету счета 0 40120 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 10000 000 "Нефинансовые активы".

Изменение (корректировка) показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 40110 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год в целях составления годовой отчетности.

На суммы изменений показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (**ф. 0504805**).

11. Учет расчетов по налогам и взносам, где указано, что

По Упрощенной системе налогообложения - для расчета налога используется объект налогообложения в виде доходов.

Налоговая база по упрощенной системе налогообложения определяется по данным книги учета доходов и расходов.

При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются.

По Единому налогу на вмененный доход - объектом налогообложения признается площадь бара, используемая в качестве физического показателя при расчете ЕНВД

12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами, в котором говорится, что:

12.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 20600 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 30200 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

12.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам".

12.3 Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

12.4 При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения заявок, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 21005 "Расчеты с прочими дебиторами".

12.5 Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

12.6 В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

13. Учет доходов и расходов, где указано, что:

Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов

Все законно полученные в рамках уставной деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по соответствующему

коду вида деятельности (вида финансового обеспечения (сокр. - КФО).

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" КвФО - 4.

Операции со средствами во временном распоряжении отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) КвФО - 3.

Операции по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения), в том числе от использования имущества (аренды) КвФО - 2.

В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 57;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

В составе доходов будущих периодов на счете 40140 "Доходы будущих периодов" учитываются:

-доходы, начисленные за выполненные услуги (включая услуги и работы (по всем субсидиям) и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по операциям реализации имущества,, в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы по арендным платежам;

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 40140 121 и кредиту счета 0 40110 121 и признаются в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

В составе расходов будущих периодов на счете 40150 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- выплатой отпускных;

- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года с учетом достижения целей равномерно.

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года.

Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам).

Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении любых субсидий, в том числе на выполнение задания в очередном финансовом году, иных целевых, на капитальные вложения, доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

Доходы текущего (отчетного) в сумме субсидий признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания.

14. Санкционирование расходов, где указано, что

Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по

кодам бюджетной классификации и по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

15. Учет на забалансовых счетах, где указано, что

Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимости;
- по страховой стоимости (при наличии страховой оценки специального имущества),
- в условной оценке 1 кв. метр, 1 рубль в месяц (для оценки земли).

16. Особенности отражения обесценения активов, где сказано, что

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае выявления любого из признаков обесценения актива, которые ранее не являлись основанием для признания его обесценения, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения. Одновременно с решением об определении справедливой стоимости комиссия оценивает необходимость корректировки оставшегося срока полезного использования актива. В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива комиссией принято решение об учете актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение его остаточной стоимости на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому комиссией решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его выбытие, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату. После чего, убыток единовременно признается в составе расходов отчетного периода, при этом сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

17. Учет командировочных расходов и поездок, в котором отражен порядок оформления служебных командировок. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).

Кроме того, на ведение учета существенное влияние оказывает профессиональное суждение бухгалтера, которое применяется в следующих ситуациях:

- 1) «Оценка по справедливой стоимости»: для оценки справедливой стоимости.
- 2) «Основные средства»: при отнесении объекта к основным средствам, определении срока полезного использования, метода амортизации.
- 3) «Промежуточная финансовая отчетность»: при подготовке промежуточной отчетности.
- 4) «Резервы, условные обязательства и условные активы»: для определения условий признания оценочных обязательств.
- 5) «Нематериальные активы»: при признании нематериального актива, срока полезного использования.

В МАУ «МДЦ «Восход» для ведения учета и отчетности используются следующие программные продукты - 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 + 1С:Зарплата и Кадры бюджетного учреждения 8. Сопровождение вышеперечисленных бухгалтерских программ осуществляет ООО «ЛВС».

На балансе МАУ «МДЦ «Восход» по состоянию на 01.01.2020 г. нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В 2020 году контрольные мероприятия органами муниципального финансового контроля, а также Счетной палатой и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований не проводились.

На основании Приказа № 26 от 08.11.2019 г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, денежных средств и бланков строгой отчетности. По результатам проведения расхождений не выявлено.

Задолженность по ущербу, хищениям денежных средств и материальных ценностей у МАУ «МДЦ «Восход» отсутствует.

Кроме того, была проведена инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками. Для подтверждения обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности были составлены акты сверок.

В виду отсутствия числовых значений и показателей нижеперечисленные формы не представлены в составе годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2019 год:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф.0503772);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

Директор

Герасимов С.В.

Главный бухгалтер

Коробенко Л.М.