

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на «01» января 2020 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета

УМСП ФКиС Администрации
ЗАТО Северск

Форма
по ОКУД

0503760

Дата

01.01.2020

по ОКПО

42810248

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета

УМСП ФКиС Администрации
ЗАТО Северск

Глава по БК

904

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Бюджет ЗАТО Северск

по ОКТМО

69741000

Периодичность:

годовая

К Балансу
по форме

0503730

Единица измерения:

руб.

по ОКЕИ

383

Управление молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (далее - Управление) является отраслевым органом Администрации ЗАТО Северск, входящим в ее структуру.

Управление создано в результате реорганизации Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск в форме разделения на Управление молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск и Управление культуры Администрации ЗАТО Северск.

Управление является правопреемником Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск.

Управление является правопреемником Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск.

Управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями Администрации ЗАТО Северск, Думой ЗАТО Северск, органами государственной власти Томской области, федеральными органами исполнительной власти по профилю своей деятельности, общественными объединениями и иными организациями независимо от организационно-правовых форм и форм собственности.

Согласно Федеральному закону от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» государственные (муниципальные) учреждения разделены на бюджетные, автономные.

Управление осуществляет на территории ЗАТО Северск реализацию государственной и муниципальной политики, основных гарантий, защиты прав и интересов граждан в сфере молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта, культуры; осуществляет управление, методическое руководство основными видами деятельности и межотраслевую координацию деятельности подведомственных муниципальных учреждений (бюджетных и автономных) (далее - подведомственные учреждения).

Управление осуществляет общее руководство и функции главного распорядителя бюджетных средств в отношении 8 подведомственных учреждений:

1. Муниципальное автономное учреждение ЗАТО Северск «Детский оздоровительный лагерь «Зеленый мыс»;

2. Муниципальное автономное учреждение ЗАТО Северск детский оздоровительный лагерь «Восход»;

3. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная школа «Смена»;

4. Муниципальное автономное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени шестикратной олимпийской чемпионки Л.Егоровой»;

5. Муниципальное бюджетное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования "Детско-юношеская спортивная школа «Русь»;

6. Муниципальное бюджетное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа гимнастики имени Р.Кузнецова»;

7. Муниципальное бюджетное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Лидер»;

8. Муниципальное бюджетное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Янтарь»;

Муниципальные бюджетные (автономные) учреждения:

- имеют самостоятельный баланс, счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства, круглую печать с изображением герба Российской Федерации для заверения документов государственного образца, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки со своим наименованием;

- от своего имени приобретают имущественные и личные неимущественные права, выступают истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- отвечают по своим обязательствам, закрепленным за ними имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним учредителем на праве оперативного управления или приобретенного учреждениями, за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества.

Полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления, осуществляет Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

Функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных (автономных) учреждений ЗАТО Северск осуществляет Управление молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск.

Подведомственные бюджетные учреждения при отражении в учете бухгалтерских операций руководствуются требованиями Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», 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» и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими деятельность бюджетных учреждений.

Подведомственные автономные учреждения при отражении в учете бухгалтерских операций руководствуются требованиями Приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», 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» и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими деятельность бюджетных учреждений.

Бухгалтерская отчетность формируется подведомственными учреждениями, в отношении которых Управление выполняет функции и полномочия учредителя, в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н).

Бухгалтерская отчетность формируется подведомственными учреждениями в программе «1С. Предприятие» и представляется в Управление в программном продукте системы «Барс. Web – Бюджетная отчетность».

Финансовое обеспечение на выполнение государственного (муниципального) задания учреждениями, в отношении которых Управление является учредителем (далее – учреждения), осуществляется в виде субсидий из бюджета ЗАТО Северск. Кроме того, из Бюджета ЗАТО Северск учреждения получают средства целевой субсидии.

Перечень учреждений, в отношении которых Управление является учредителем, получавших в 2019 году субсидии на иные цели и перечень субсидий на иные цели утверждены приказом начальника Управления от 16.01.2019 № 3 «О предоставлении в 2019 году учреждениям, в отношении которых Управление молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск является учредителем, субсидий на иные цели».

Подведомственные учреждения организуют свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и муниципальным заданием учредителя. Информация об исполнении учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности представлена в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Для учета операций со средствами бюджетных (автономных) учреждений в Управлении Федерального казначейства Томской области учреждениями открыты счета:

20 – лицевой счет бюджетного учреждения. Данный счет предназначен для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям, за исключением субсидий на иные цели;

21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения. Счет предназначен для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям в виде субсидий на иные цели;

30 – лицевой счет автономного учреждения. Данный счет предназначен для учета операций со средствами автономных учреждений, за исключением субсидий на иные цели;

31 – отдельный лицевой счет автономного учреждения. Счет предназначен для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям в виде субсидий на иные цели.

В 2019 году подведомственным учреждениям выделялись средства целевой субсидии на реализацию следующих муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» на 2015 – 2020 годы (постановление Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 года № 3508 (с учетом изменений)).

Цель программы - создание условий, обеспечивающих возможность населению ЗАТО Северск систематически заниматься физической культурой и спортом.

В рамках данной муниципальной программы в 2019 году учреждениями реализовывалось:

1.1. ведомственная целевая программа "Обеспечение условий для организации проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий, повышение эффективности пропаганды физической культуры и спорта" (3).

Спартакиада трудовых коллективов и учащейся молодежи «Спорт для всех», Спартакиада среди обучающихся общеобразовательных организаций ЗАТО Северск, Спартакиада среди клубов по месту жительства, Спартакиада руководящих работников, Чемпионаты и первенства, Кубки, Турниры ЗАТО Северск по видам спорта, обеспечение условий для реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО).

В рамках данного направления учреждениям выделялись средства целевой субсидии на общую сумму 1 786 303,53 руб.

1.2. ведомственная целевая программа "Обеспечение спортивных сборных команд ЗАТО Северск, реализация мероприятий, направленная на социальную поддержку спортсменов и их тренеров" (6).

Командирование (обеспечение) спортивных сборных команд ЗАТО Северск для участия в региональных, всероссийских спортивных соревнованиях.

В рамках данного направления учреждениям выделялись средства целевой субсидии на общую сумму 1 101 800,00 руб.

1.3. ведомственная целевая программа "Развитие детско-юношеского и массового хоккея в ЗАТО Северск" (41).

Участие спортивных сборных команд по хоккею в первенстве России по хоккею с шайбой (зона «Сибирь-Дальний Восток»).

В рамках данного направления учреждениям выделялись средства целевой субсидии на общую сумму 800 000,00 руб.

1.4. ведомственная целевая программа "Организация предоставления дополнительного образования детей в учреждениях физкультурно-спортивной направленности" (43).

Субсидия на стимулирующие выплаты в муниципальных организациях дополнительного образования Томской области (ВЦП "Организация предоставления дополнительного образования в учреждениях физкультурно-спортивной направленности", подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"); субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("дорожной карте") "Изменения в сфере образования в Томской области" в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования; субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий ("дорожной карте") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения Томской области", в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта,

занимающих должности врачей, а также среднего медицинского персонала; субсидия осуществление госполномочий по выплате надбавок к тарифной ставке педагогических работникам и руководителям муниципальных образовательных учреждений.

В рамках данного направления учреждениям выделялись средства целевой субсидии на общую сумму 66 862 760,00 руб.

основное мероприятие: участие в региональном проекте «Спорт – норма жизни» (12)

В рамках реализации Закона Томской области № 314-ОЗ от 13.12.2006 «О предоставлении субсидий местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта» инструкторами по спорту организована и проведена физкультурно-оздоровительная работа с населением по месту жительства, построена площадка ГТО в рамках субсидии на оснащение на оснащение спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием; приобретено оборудование, инвентарь и экипировка в рамках субсидии на приобретение спортивного инвентаря, оборудования и экипировки для спортивных школ. В рамках данного направления учреждениям выделялись средства целевой субсидии на общую сумму 18 306 747,74 руб.

3. Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск" на 2015-2020 годы (постановление Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 года № 3532 (с учетом изменений)).

Цель программы - повышение уровня безопасности населения на территории ЗАТО Северск.

3.1. подпрограмма "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск" (17).

Приведение в соответствии с требованиями пожарной безопасности здания столовой, эвакуационных выходов в жилых корпусах, установка пожарной сигнализации в котельной, огнезащитная обработка чердачных покрытий.

В рамках данного направления учреждениям выделялись средства целевой субсидии на общую сумму 5 303 350,00 руб.

В составе форм сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2019 год представлены следующие формы:

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

Баланс (ф.0503730) формируется на согласно п.п. 13 – 20 Инструкции 33н в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности).

В графах «На начало года» отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), в соответствии с данными граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773).

Изменение (увеличение) балансовой стоимости основных средств за 2019 год согласно данным Баланса (ф.0503730) строки 010 составило 52 911 462,24 руб.

Изменение (увеличение) показателя по строке 070 «Непроизведенные активы» связано с передачей на безвозмездной основе земельных участков МБУ ДО ДЮСШ «Лидер», МАУ ДОЛ «Зеленый мыс». Общая сумма изменений по данному показателю за 2019 год составила 79 301 207,20 руб.

Изменение (увеличение) стоимости материальных запасов за 2019 год составило 25 140 044,63 руб.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток средств на счетах учреждений (строка 201 Баланса (ф.0503730)) составил:

- по средствам от приносящей доход деятельности 7 713 136,03 руб.;

Остаток денежных средств в кассе учреждения составил 288 440,83 (строка 207 Баланса (ф.0503730)), и денежных средств в пути 16 461,40 (строка 203 Баланса (ф.0503730)).

Данные по расчетам учреждений (дебиторской и кредиторской задолженности) представлены в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) настоящей бухгалтерской отчетности.

По строке 480 «Расчеты с учредителем» представлены данные по счету учета 0.210.06.000.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Справка сформирована учреждениями согласно требованиям п.п. 21, 22 Инструкции 33н на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам.

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

Справка (ф.0503725) формируется согласно требованиям п.п.23 – 30 Инструкции 33н в разрезе видов деятельности учреждений в целях отражения внутренних расчетов, сформированных при реорганизации или изменении типа учреждения в течение отчетного периода.

Согласно Инструкции № 33н (ф. 0503725) формируется головным учреждением и его обособленными подразделениями для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности.

Учреждения, в отношении которых Управление является учредителем, не имеют обособленных подразделений, в связи с этим Справка (ф.0503725) в составе сводной годовой бухгалтерской отчетности Управлением не представлена (п.10 Инструкции 33н).

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

Справка (ф.0503710) формируется согласно п.п.31 – 33 Инструкции 33н и отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе видов деятельности.

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

Отчет (ф.0503737) формируется на основании п.п.34 – 45 Инструкции 33н в разрезе видов финансового обеспечения (за исключением средств во временном распоряжении) и отражает показатели исполнения учреждениями в отчетном периоде Плана финансово – хозяйственной деятельности.

Отчет (ф.0503737) формируется по разделам:

1. Доходы учреждения;
2. Расходы учреждения;
3. Источники финансирования дефицита бюджета»;
4. Сведения о возвратах остатков субсидий расходов прошлых лет, соответственно по графам:

- 4 всех разделов Отчета (ф.0503737) отражаются суммы запланированных на отчетный финансовый год доходов, расходов, поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, отраженные по соответствующим счетам аналитического учета счета 0.504.10.000 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года».

- 5 на основании аналитических данных по видам доходов, отраженным на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств», открытых к счетам 0.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и 0.201.13.000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути».

- 6 на основании аналитических данных по видам доходов, отраженных на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств», открытых к счетам 0.201.21.000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» (для автономных учреждений), 0.201.23.000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути», 0.201.26.000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации».

- 7 на основании аналитических данных по видам доходов, поступивших в отчетном периоде в кассу учреждения, и отраженных на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств», открытом к счету 0.201.34.000 «Касса»;

- 8 на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета расчетов по доходам, отражающим некассовые операции по доходам учреждения, в разрезе видов доходов, предусмотренных плановыми назначениями на отчетный финансовый год. Числовые показатели в разделе «Собственные доходы» в сумме 234 883,21 руб. - сумма некассовых операций по эквайрингу ,согласно договору на обслуживание с ПАО «Сбербанк» МАУ ЗАТО Северск ДО ДЮСШ им.Л.Егоровой;

Из-за отсутствия числовых показателей по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений (код вида 6) и средствам по обязательному медицинскому страхованию (код вида 7) данная информация в составе форм годовой бюджетной отчетности за 2019 год по Управлению не представлена (пункт 10 Инструкции № 33н).

В разделе I «Доходы учреждения» учреждениями отражена информация о плановых и исполненных плановых назначениях по доходам, в том числе:

- строка 030 «Доходы от собственности» (арендная плата);
- строка 040 «Доходы от оказания платных услуг» (доходы от приносящей доход деятельности и доходы, полученные учреждениями на оказание услуг по муниципальному заданию) код аналитики 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат»;
- строка 050 «Суммы принудительного изъятия» (доходы от административных платежей и штрафов, сборов, санкций, возмещения ущерба) код аналитики 140 «Суммы принудительного изъятия» (сумма полученной учреждениями пени за ненадлежащее исполнение условий контракта, выплаты по возмещению ущерба по мировому соглашению);
- строка 092 «Доходы от операций с активами, в том числе от выбытия основных средств» код аналитики 410 «Уменьшение стоимости материальных запасов»;
- строка 095 «Доходы от операций с активами, в том числе от выбытия материальных запасов» (доходы от возмещения недостачи, выявленной по итогам инвентаризации материальных запасов) код аналитики 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»;
- строка 100 «Прочие доходы» (доходы по субсидиям на иные цели, гранты и пожертвования, иные безвозмездные перечисления) код аналитики 180 «Прочие доходы».

В разделе II «Расходы учреждения» Отчета (ф.0503737) учреждениями отражены данные по выплатам в разрезе кодов аналитики расходов и по графам 5 «Через лицевые счета», 6 «Через банковские счета», 7 «Через кассу учреждения», 8 «Некассовые операции». Графа 9 «Итого» содержит обобщающий показатель.

В строке 700 «Изменение остатков средств» графы 4 «Утверждено плановых назначений» отражена сумма остатка средств субсидий и средств, полученных учреждениями от приносящей доход деятельности по состоянию на начало отчетного периода.

В графе 10 «Не исполнено плановых назначений» строки 700 «Изменение остатков средств» отражена сумма остатка средств субсидии и средств, полученных от приносящей доход деятельности по состоянию на отчетную дату, за исключением суммы остатка средств во временном распоряжении.

В графе 8 «Некассовые операции» разделов I, II Отчета (ф.0503737) по УМСП ФКиС Администрации ЗАТО Северск отражена информация по операциям, исполненным без движения средств учреждения.

Кроме Отчета (ф.0503737) информация об остатках денежных средств на лицевых счетах учреждений, в том числе и средств во временном распоряжении отражена в Сведениях об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

В разделе III «Источники финансирования дефицита средств учреждения» формы 0503737 по строке 590 Движение денежных средств отражаются суммы обеспечения исполнения контракта:

Строка 591 Поступление денежных средств прочие – 607 355 руб. (возврат обеспечения исполнения контрактов после выполнения условий контрактов)

Строка 592 Выбытие денежных средств – 746 835 руб. (обеспечение исполнения контрактов)

5. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

Отчет (ф.0503738) формируется в составе форм годовой бюджетной отчетности согласно п.п. 46 – 49 Инструкции 33н в разрезе видов финансового обеспечения учреждения. В Отчете (ф.0503738) отражаются показатели на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году, в том числе по разделам:

1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
2. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения;
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, соответственно по графам:

в графе 4 - годовые объемы утвержденных сметных назначений по расходам (выплатам), с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Показатели отражаются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

в графах 5 - 9 - показатели объема принимаемых, принятых обязательств (в том числе согласно контрактам (договорам), заключенным по итогам конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков), а также исполненных обязательств (денежных обязательств);

в группе граф "Не исполнено" отражается объем принятых обязательств (денежных обязательств) отчетного финансового года (раздел 1, 2) и финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом (раздел 3), не исполненных на отчетную дату:

в графе 10 - разность графы 6 и графы 9;

в графе 11 - разность графы 8 и графы 9.

В графе 6 по строке 911 отражается сумма показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.99.000 «Отложенные обязательства» на конец отчетного периода.

Формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 0.500.00.000 «Санкционирование расходов», сформированных по следующим финансовым периодам:

20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;

30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)».

В связи с отсутствием данных по обязательствам и их исполнению в рамках средств ОМС и бюджетных инвестиций информация в составе форм годовой бухгалтерской отчетности по видам обеспечения 6 и 7 отсутствует.

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

Сведения (ф.0503769) формируются на основании п.69 Инструкции 33н.

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

7. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721).

Отчет (ф.0503721) формируется в составе годовой бухгалтерской отчетности согласно п.п. 50 – 55 Инструкции 33н, в разрезе видов финансового обеспечения деятельности и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе аналитических кодов доходов, расходов по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Раздел «Доходы».

По строке 030 «Доходы от собственности» учреждениями отражена сумма начисленных доходов по данным счета 2.401.10.120 «Доходы от собственности» (арендная плата).

По строке 040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» учреждениями отражена сумма начисленных доходов, отраженных по кредиту счета 0 401 10130 «Доходы от оказания платных услуг» 408 885 876,72 руб.

По строке 093 «Доходы от реализации нефинансовых активов» отражены суммы по данным счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» в части операций с нефинансовыми активами.

По строке 101 «Прочие доходы, в том числе субсидии» - сумма начисленных доходов, отраженных по кредиту счета 5 401 10180 «Прочие доходы» (по субсидиям на иные цели).

По строке 103 «Иные трансферты» в графе 6 «Приносящая доход деятельность» отражены безвозмездные денежные пожертвования от физических и юридических лиц учреждениям.

Раздел «Расходы».

Отражены показатели по кодам строк 160 - 269 отчета дополнительно отражаются расходы, принятые в уменьшение доходов в отчетном периоде. Данные отражаются по дебетовым оборотам счета 0.401.10.100 «Доходы экономического субъекта» (соответствующих счетов аналитического учета счетов 2.401.10.130, 4.401.10.130) в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (2.109.60.000, 4.109.60.000) - в сумме расходов, сформировавших себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в разрезе соответствующих кодов КОСГУ.

В разделе «Чистый операционный результат» Отчета (ф.0503721) по стр.302 отражена сумма налога на прибыль.

В разделе «Операции с нефинансовыми активами» Отчета (ф.0503721) по стр. 390 отражен показатель по изменению расходов будущих периодов (разница между графами 9 и 5, 8 и 4 стр. 160 Баланса (ф.0503730) с учетом Справки (ф.0503725) по расходам будущих периодов).

В разделе «Операции с обязательствами» Отчета (ф.0503721) по стр. 560 отражен показатель по изменению резерва предстоящих расходов (разница между графами 8 и 4 стр. 520 Баланса (ф.0503730)).

8. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723).

Отчет (ф.0503723) формируется согласно п.п. 55.1 – 55.3 Инструкции 33н и содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждений, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

В Отчете (ф.0503723) показатели отражаются в общем объеме без учета детализации по кодам вида финансового обеспечения.

В разделе 1 «Поступления» отражены показатели по поступлениям в отчетном году по соответствующим кодам КОСГУ, с учетом детализации подстатей.

В разделе 2 «Выбытия» отражены показатели по выбытиям (кассовому исполнению) с детализацией по кодам КОСГУ.

В разделе 3 «Изменение остатков средств» - увеличение и уменьшение остатков денежных средств по текущим финансовым операциям с учетом возвратов текущего года, в том числе:

- строка 440 – разница между суммами остатка средств во временном распоряжении на начало и на конец года.

В разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» отражены показатели по кассовому исполнению с учетом детализации по кодам КОСГУ, КВР, раздела, подраздела.

В графе 5 «За аналогичный период прошлого финансового года» Отчета (ф.0503723) отражена информация показателей по соответствующим разделам за аналогичный период прошлого отчетного года (пункт 55.2 Инструкции № 33н).

9. Пояснительная записка к Балансу (ф.0503760), в составе следующих форм:

- Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности».

Таблица № 1 формируется в соответствии с п.60 Инструкции 33н и отражает информацию, характеризующую цели деятельности учреждения, а также вытекающие из них направления деятельности с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности учреждения его учредительным документам.

Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761).

Сведения (ф.0503761) формируются согласно п.65 Инструкции 33н и содержат данные об обособленных подразделениях учреждения, не являющихся юридическими

лицами, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета, на начало и конец отчетного периода.

В связи с тем, что в учреждениях отсутствуют обособленные подразделения, Сведения (ф.0503761) в составе сводной годовой бухгалтерской отчетности Управлением не представлены (п.10 Инструкции 33н).

Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762).

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности муниципального учреждения по исполнению муниципального задания в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении в структуре видов услуг работ.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766).

Сведения (ф.0503766) формируются согласно п.66 Инструкции 33н и содержат данные об исполнении учреждениями мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет субсидий на иные цели.

Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767).

Сведения (ф.0503767) формируются согласно п.67 Инструкции 33н и содержат данные об использовании учреждением целевых иностранных кредитов.

В связи с тем, что в учреждениях отсутствуют показатели по целевым иностранным кредитам, Сведения (ф.0503767) в составе сводной годовой бухгалтерской отчетности Управлением не представлены (п.10 Инструкции 33н).

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

Сведения (ф.0503768) формируются в составе годовой отчетности согласно п.68 Инструкции 33н в разрезе видов финансового обеспечения.

Информация в Сведениях (ф. 0503768) содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов учреждения, за исключением оборотов по внутренним расчетам.

Сведения (ф.0503768) по средствам капитальных вложений и средствам в рамках ОМС в настоящей бухгалтерской отчетности не представлены, т.к. показатели отсутствуют (п.10 Инструкции 33н).

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

Сведения (ф.0503769) формируются на основании п.69 Инструкции 33н.

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

Приносящая доход деятельность (дебиторская)

Таблица 1
руб.

Счет учета	Сумма	Примечание
------------	-------	------------

2.205.21.000	174 492,12	Сумма задолженности по арендным платежам. Расчет произведен согласно требованиям ФСБУ «Аренда» на срок действия договора
2.205.31.000	453 183,20	Задолженность по родительской плате и дополнительным платным услугам
2.205.35.000	41 318,40	Задолженность арендатором по возмещению коммунальных услуг
2.205.74.000	4 413,00	
2.206.21.000	174 492,12	Авансовый платеж за услуги связи (межгород)
2.206.22.000	0,00	Авансовый платеж за транспортные услуги
2.206.23.000	0,00	Авансовый платеж за электроэнергию согласно условиям муниципального контракта
2.206.25.000	68 361,85	Авансовый платеж по услугам по содержанию имущества
2.206.27.000	4 500,00	Авансовый платеж по авансам по страхованию
2.206.34.000	18 743,18	Авансовый платеж в счет предстоящей поставки материальных запасов
2.208.12.000	1 100,00	Выданные в подотчет суточные при служебной командировке
2.208.34.000	8 000,00	Авансовый платеж в счет предстоящей поставки материальных запасов
2.208.26.000	798 606,00	Выданные в подотчет командировочные расходы на проживание
2.209.71.000	30 400,00	Сумма ущерба по основным средствам
2.209.74.000	1 047 637,80	Сумма ущерба по материальным запасам
2.210.05.000	332 375,00	Средства для обеспечения исполнения контрактов и участия в электронных торгах
2.303.13.000	200,00	Переплата по налогу на землю
2.303.05.000	4,25	Переплата по недоимке в ФСС

Приносящая доход деятельность (кредиторская)

Таблица 2
руб.

Счет учета	Сумма	Примечание
2.205.31.000	1 007 048,00	Переплата по родительской плате и оплате за предоставление дополнительных услуг на платной основе
2.303.02.000	14 324,28	Задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование. Срок уплаты 15.01.2020
2.303.06.000	1 021,71	Задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Срок уплаты 15.01.2020
2.303.07.000	26 053,30	Задолженность по расчетам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС. Срок уплаты 15.01.2020
2.303.10.000	112 368,76	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии. Срок уплаты 15.01.2020
2.205.21.000	617,00	Переплата по арендным платежам
2.205.31.000	582 223,22	Переплата по родительской плате и оплате за предоставление дополнительных услуг на платной

		основе
2.303.04.000	3 819,32	Задолженность по налогу на добавленную стоимость.

Субсидии на выполнение муниципального задания (дебиторская)

Таблица 3
руб.

Счет учета	Сумма	Примечание
4.206.21.000	19 778,58	Авансовый платеж за услуги связи (согласно условиям договора)
4.206.23.000	3 438 824,52	Авансовый платеж за коммунальные услуги (электроэнергия) согласно условиям контракта
4.206.26.000	23 286,00	Авансовые платежи учреждений за услуги по подписке на периодические издания, обучение
4.206.34.000	8 914,13	Авансовый платеж за поставку хозяйственных товаров
4.209.71.000	67 887,80	Сумма ущерба по основным средствам
4.303.06.000	4,32	Излишне уплаченная сумма по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Субсидии на выполнение муниципального задания (кредиторская)

Таблица 4
руб.

Счет учета	Сумма	Примечание
4.303.02.000	69 487,16	Задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование
4.303.05.000	3 466,00	
4.303.06.000	4 961,57	Задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
4.303.07.000	218 584,36	Задолженность по расчетам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС
4.303.10.000	1 706 953,32	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
4.303.12.000	2 314 994,00	Задолженность по уплате имущественного налога. Обязательства приняты учреждениями в том периоде за который произведено начисление. Срок оплаты 1 квартал 2020

Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода в сумме 192 875,00 руб. не соответствует показателю прошлого периода ф. 0503769 по счету 303.03 в связи с приведением в соответствии с классификацией расходов.

Сведения (ф.0503769) по данным субсидии на капитальные вложения и по средствам ОМС не представлены в связи с отсутствием показателей (п.10 Инструкции 33н).

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771).

Сведения (ф.0503771) формируются согласно п.70 Инструкции 33н и содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложениях в финансовые активы учреждения.

Сведения (ф. 0503771) формируются учреждением по данным соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.204.00.000 «Финансовые вложения», 0.215.00.000 «Вложения в финансовые активы» на 1 января года, следующего за отчетным.

В связи с тем, что показатели по счетам 0.204.00.000 и 0.215.00.000 в бухгалтерском учете учреждений отсутствуют, Сведения (ф.0503771) в составе сводной бухгалтерской отчетности Управления за 2018 год не представлены (п.10 Инструкции 33н).

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772).

Сведения (ф. 0503772) формируются в соответствии с п.71 Инструкции 33н на основании показателей по счетам бухгалтерского учета, отражающим сведения о заимствованиях учреждения по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным соответственно по счетам учета 0.207.00.000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», счета 0.301.00.000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам».

В связи с тем, что показатели по долговым обязательствам (заимствованиям) по учреждениям на отчетную дату отсутствуют, Управлением Сведения (ф.0503772) в сводной бухгалтерской отчетности за 2018 год не представлены (п.10 Инструкции 33н).

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

Сведения (ф.0503773) формируются согласно п.70 Инструкции 33н и содержат обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения.

В связи с переходом учреждений на положения Федеральных стандартов бухгалтерского учета изменились входящие остатки Баланса (ф.0503730).

Информация по изменениям входящих остатков представлена в Сведениях (ф.0503773) настоящей бухгалтерской отчетности.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775).

Сведения (ф.0503775) формируются согласно п.72.1 Инструкции 33н и содержат аналитические данные о неисполненных расходных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана хозяйственной (финансовой) деятельности, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Раздел 3. Аналитическая информация о расходных обязательствах, принятых сверх утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности.

Показатели отсутствуют, т.к. обязательства, принятые сверх плановых назначений отсутствуют.

Раздел 4. Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов.

В данном разделе изложена информация об обязательствах, принимаемых с применением конкурентных способов, принятым обязательствам по контрактам и образовавшейся экономии в результате проведения конкурентных способов.

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

Сведения (ф.0503779) формируются согласно п.74 Инструкции 33н и содержат данные об остатках денежных средств.

Сведения (ф. 0503779) формируются отдельно по видам финансового обеспечения деятельности по которым у учреждения на начало и (или) на конец отчетного года имеются данные об остатках денежных средств либо по которым имеются на отчетную дату открытые счета в кредитных организациях (финансовом органе).

Таким образом, по состоянию на отчетную дату изменение остатков денежных средств на лицевых счетах учреждений составило:

Таблица 10
руб.

Раздел сведений	На начало года	На конец года	Показатель изменений
Собственные доходы учреждения			
1. Счета в кредитных организациях	0,0	16 461,40	- 16 461,40
2. Счета в финансовом органе	7 597 445,46	7 472 189,40	-125 256,06
3. Средства в кассе учреждения	371 199,74	240 120,83	-131078,91
Субсидии на выполнение муниципального задания			
1. Счета в кредитных организациях	0,0	0,0	-
2. Счета в финансовом органе	28 533,31	0,0	-28 533,31
3. Средства в кассе учреждения	-	-	-
Субсидии на иные цели			
1. Счета в кредитных организациях	-	-	-
2. Счета в финансовом органе	0,00	0,00	0,00
3. Средства в кассе учреждения	-	-	-

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

Сведения (ф.0503790) формируются на основании п.75 Инструкции 33н и раскрывают информацию об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты

недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с тем, что на отчетную дату показатели по объектам незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ отсутствуют, Управлением Сведения (ф.0503790) в сводной бухгалтерской отчетности за 2018 год не представлены (п.10 Инструкции 33н).

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (Таблица № 4).

Таблица № 4 формируется согласно п.61 Инструкции 33н и содержит информацию об особенностях отражения в бухгалтерском учете учреждений операций с активами и обязательствами учреждения, установленных им в рамках формирования своей учетной политики и использованных в отчетном периоде.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5).

Таблица № 5 формируется согласно требованиям п.62 Инструкции 33н и характеризует результаты контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде органами государственного (муниципального) финансового контроля в части выявленных в ходе проведения проверок нарушений.

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6).

Таблица № 6 формируется согласно п.63 Инструкции 33н и характеризует результаты проведенных в целях составления годовой бухгалтерской отчетности инвентаризаций имущества и обязательств учреждения в части выявленных в ходе проведения инвентаризаций расхождений.

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7).

Таблица № 7 формируется согласно п.64 Инструкции 33н и характеризует результаты проведенных Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в отчетном периоде мероприятий по контролю за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности в учреждении в части нарушений, выявленных в ходе проведения проверок.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

Сведения (ф.0503295) формируются на основании п.74.1 Инструкции 33н и содержат обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения.

Начальник Управления

С.В.Роговцев

Начальник отдела бюджетного
учета и планирования

Н.М.Гуркова

Н.В.Зольнова

78 51 26