

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

		КОДЫ
	на 01.01.2021 г.	Форма по ОКУД 0503760
Учреждение	МАУ "МДЦ "Восход"	Дата по ОКПО 01.01.2021
Обособленное подразделение		80681994
Учредитель	Муниципальное образование Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области	по ОКТМО 41624101
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Администрация муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области	по ОКПО
Периодичность:	квартальная	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. Постановлением администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области от 11.02.2020 г. № 196 утвержден новый состав наблюдательного совета «МАУ «МДЦ «Восход». В МАУ «МДЦ «Восход» наблюдательный совет состоит из 9 человек, членами которого назначены:

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

. 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 2020 год были перечислены средства в общей сумме **25 379 883,79 руб.** в виде:

- Субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 19 419 201,89 руб., в т.ч.

- 1) 16 111 680,80 руб. - в рамках программы "Устойчивое общественное развитие Киришского городского поселения», из них:**
 - 683 234,00 руб. - на подпрограмму "Молодежь города Кириши", в т.ч.:**
 - 56 200,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Патриотическое воспитание молодежи";
 - 63 294,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений";

- 470 250,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Работа с детьми и молодежью в подведомственных учреждениях";
- 93 490,00 руб. - в рамках основного мероприятия "Профилактика асоциального поведения в молодежной среде";
- **15 428 446,80 руб. - на выполнение работ по муниципальному заданию;**

2) 3 307 521,09 руб. - в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Киришском городском поселении», из них:

- **501 369,00 руб. - на подпрограмму «Профессиональное искусство, народное творчество и культурно-досуговая деятельность», в т.ч.**
 - 336 400,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Создание условий для проведения культурно-массовых мероприятий";
 - 164 969,00 руб. – в рамках основного мероприятия "Организация деятельности культурно-досуговых учреждений, поддержка самодеятельного народного творчества";
 - **2 806 152,09 руб. – на выполнение работ по муниципальному заданию.**

- Субсидии на иные цели в сумме 5 960 681,90 руб., в т.ч.

1) 630 232,40 руб. – предоставление субсидии на работу с детьми и молодежью в подведомственных учреждениях (ремонт имущества и благоустройство территории), из них:

- 139 994,40 руб. на ремонт крыльца здания по адресу пр. Победы. д.3;
- 490 238,00 руб. на ремонт помещения здания по адресу ул. Мира, д.25 (коворкинг центр).

2) 684 704,00 руб. – предоставление субсидии на работу с детьми и молодежью в подведомственных учреждениях (приобретение основных средств и материальных запасов) за счет бюджета муниципального образования Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области, из них:

- 40 004,00 руб.- на приобретение мебели;
- 529 200,00 руб. – на приобретение прочих основных средств (световое оборудование-прибор полного вращения);
- 115 500,00 руб.- на приобретение концертных костюмов и обуви.

3) 92 296,00 руб. – предоставление субсидии на работу с детьми и молодежью в подведомственных учреждениях (ремонт (замена) имущества за счет резервного фонда).

4) 3 984 615,38 руб. - предоставление субсидии на работу с детьми и молодежью в подведомственных учреждениях (материально-техническое обеспечение деятельности молодежного коворкинг-центра), в т.ч.:

- 876 615,38 руб. - за счет бюджета муниципального образования Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области;
- 3 108 000,00 руб.- за счет областного бюджета Ленинградской области.

5) 290 885,40 руб. – предоставление субсидия на поддержку деятельности молодежных общественных организаций, объединений, инициатив и развитие добровольческого (волонтерского) движения, содействию трудовой адаптации и занятости молодежи (Губернаторский молодежный отряд), в т.ч.:

- 171 885,40 руб. - за счет бюджета муниципального образования Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области;
- 119 000,00 руб.-за счет областного бюджета Ленинградской области.

6) 277 948,72 руб. - предоставление субсидия на реализацию комплекса мер по сохранению исторической памяти (Церемонии захоронения останков погибших защитников Отечества), в т.ч.:

- 61 148,72 руб. - за счет бюджета муниципального образования Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области;
- 216 800,00 руб.-за счет областного бюджета Ленинградской области.

7) 3 984 615,38 руб. - предоставление субсидия на реализацию комплекса мер по сохранению исторической памяти (Церемонии захоронения останков погибших защитников Отечества), в т.ч.:

- 61 148,72 руб. - за счет бюджета муниципального образования Киришское городское поселение Киришского муниципального района Ленинградской области;
- 216 800,00 руб.-за счет областного бюджета Ленинградской области.

Предпринимательская деятельность осуществляется на основе предоставления платных услуг населению, организациям, предпринимателям по культурно-массовым мероприятиям. За 2020 год доходы от предпринимательской деятельности составили 1 660 606,25 руб., что на 2 820,9 тыс. руб. (на 63 %) меньше доходов от платных услуг за аналогичный период прошлого года. Снижение доходов от оказания платных услуг в течение 2020 года связано с отменой проведения многих мероприятий, временной приостановкой работы кафе в период самоизоляции в период пандемии.

Штатная численность работников МАУ «МДЦ «Восход» на начало 2020 года составляла 45 единиц, в т. ч. 39 –за счет субсидий, 6 - за счет собственных средств. В течение 2020 года были внесены изменения в штатное расписание нашего учреждения с целью оптимизации расходов. на конец отчетного периода количество штатных единиц составило 44,75 единицы, в т. ч. 35 –за счет субсидий, 9,75 - за счет собственных средств.

Уменьшение штатной численности за счет субсидий произведено путем перевода некоторых штатных единиц за счет приносящей доход деятельности. Результат внесенных изменений в штатном расписании представлен в ниже прилагаемой таблице:

КФО 4		КФО 2	
Наименование должности	Количество штатных единиц	Наименование должности	Количество штатных единиц
Специалист по методике клубной работы	-1	Администратор	1
Кассир	-1	Кассир	0,5
Заведующий сектором	-1	Заведующий сектором	0,75
Режиссер массовых мероприятий	-1	Режиссер массовых мероприятий	1
Руководитель клубного формирования	-0,75	Специалист по закупкам	0,5
Гардеробщик	0,75		
ВСЕГО изменений	-4	ВСЕГО изменений	3,75

Среднесписочная численность работников учреждения за 2020 год составила 33 человека. Средняя зарплата составляет 32 446,00 руб.

В течение 2020 года некоторые сотрудники прошли обучение на курсах повышения квалификации:

- звукорежиссер в АНО ДПО УМИТЦ по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Эксплуатация и безопасное обслуживание электрических установок» в объеме 16 часов;
- осветитель в АНО ДПО УМИТЦ по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Эксплуатация и безопасное обслуживание электрических установок» в объеме 72 часа;
- главный инженер в АНО ДПО УМИТЦ по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Эксплуатация и безопасное обслуживание тепловых установок» в объеме 16 часов;
- инженер-энергетик в АНО ДПО УМИТЦ по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Эксплуатация и безопасное обслуживание тепловых установок» в объеме 16 часов.
- бухгалтер в ООО «Центр финансовых экспертиз» по ДПО на тему «Кадрово-зарплата и социальная политика -2020/2021, страховые взносы, НДФЛ, влияние COV4710-огр, новые ловушки для работников и работодателей» в объеме 8 часов;
- главный бухгалтер в ООО «Центр финансовых экспертиз» по ДПО на тему : «"Казенные, бюджетные, автономные учреждения: годовой отчет и учетная политика-2021"» в объеме 8 часов;
- специалист по охране труда в Институте промышленной безопасности, охраны труда и социального партнерства по дополнительной профессиональной программе по охране труда в объеме 250 часов.

На 01.01.2021 года балансовая стоимость ОС составляет **46 973 706,08** руб., остаточная стоимость - **26 995 003,34** руб.

В 2020 году учреждением были приобретены основные средства, необходимые для осуществления деятельности нашего учреждения, в т.ч.

- за счет субсидий на выполнение муниципального задания – термометры инфракрасные в количестве 4-х штук на сумму 10 800,00 руб.; рециркуляторы воздуха -5 штук на сумму 112 800,00 руб; многофункциональное устройство (МФУ) стоимостью 44 990,00 руб.;
- за счет платных услуг - оборудование для кафе в количестве 3 штук на сумму 6 498,00 руб. В учреждении ОС используются эффективно. Модернизация ОС и капитальный ремонт не осуществлялся

В течение 2020 года материальные запасы в Учреждение поступали своевременно, без нарушения сроков по заключенным договорам.

В 2020 году МАУ «МДЦ «Восход» по Постановлению Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области от 25.02.2020 г. №366 на праве оперативного управления было передано нежилое помещение по адресу: ул. Мира, д.25, помещ. 1н, балансовой стоимостью **277 264,20** руб.

Помещение, расположенное по адресу: ул.Мира, д.25, помещ. 1Н, назначение: нежилое помещение, общая площадь 149,9 кв. м., этаж № 1, кадастровый номер 47:27:0702011:2244, реестровый номер 08-01-11003, по согласованию и на условиях, согласованных с Администрацией муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области, было передано в безвозмездное пользование Автономной некоммерческой организации Ресурсный добровольческий центр «Добровольчество Киришского района» по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом № 1 от 01.07.2020г. на основании акта приема-передачи б/н от 01.07.2020 г.

Вопрос о передаче в безвозмездное пользование вышеуказанного нежилого помещения был рассмотрен на комиссии по поступлению и выбытию активов.

В результате рассмотрения данного вопроса было установлено следующее:

1. Согласно п. 2 федерального стандарта "Аренда", утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда"), объекты, переданные в безвозмездное пользование на основании соответствующих договоров, должны учитываться как объекты учета аренды.
2. Балансовую стоимость переданного объекта следует учитывать на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в целях контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением (п. 383 Инструкции № 157н).
3. При передаче объектов основных средств в безвозмездное пользование отражается (п. 29.1 СГС "Аренда") доход от предоставления права пользования активом - по справедливой стоимости арендных платежей. В соответствии с п. 59 СГС "Концептуальные основы", утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, а также в соответствии с письмом Минфина России № 02-07-10/1982 от 14.01.2019г. для определения справедливой стоимости арендных платежей комиссией использовалась информация о рыночных ценах в открытом доступе (сети интернет). По рыночным ценам, актуальным на момент рассмотрения, стоимость аренды 1 кв.м аналогичного нежилого помещения в г.Кириши составляет от 450 руб/кв.м до 714 руб/кв.м в месяц. Распечатки цен из сети интернет прилагаются к данному решению. Комиссия устанавливает справедливую стоимость аренды 1 кв.м по данному объекту, как среднюю стоимость аренды за квадратный метр по аналогичным объектам - 560 руб в месяц. Исходя из площади объекта, общая справедливая стоимость арендных платежей составляет: 149,9 кв.м * 450 руб./кв.м. = 83 944,00 руб./мес.
4. Необходимо начислить доходы будущих периодов и одновременно признать отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды (согласно договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом № 1 от 01.07.2020г.).
5. Срок аренды в договоре безвозмездного пользования недвижимым имуществом № 1 от 01.07.2020г. не определен, поэтому (согласно письма Минфина России № 02-07-07/56267 от 09.08.2018г.) договор аренды считается заключенным на неопределенный срок, вследствие чего следует начислить доходы будущих периодов и одновременно признать отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования данным активом на финансовый год и плановый период (бюджетный цикл — 3 года).

В результате общая справедливая стоимость арендных платежей за 3 года составляет: 83 944,00 руб./мес. * 12 мес. * 3 года = 3 021 984,00 руб.

6. Согласно п. 29.2 СГС "Аренда" отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования имуществом следует относить на финансовый результат текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета.

В итоге, передача указанного помещения в безвозмездное пользование в бухгалтерском учете была отражена следующим образом:

1. Передано помещение в безвозмездное пользование:

Д 4 101 12 310 К 4 101 12 310 277 264,20 руб.

Увеличение сч.26

2. Начислены доходы будущих периодов по справедливой стоимости арендных платежей:

Д 2 210 05 566 К 2 401 40 121 3 021 984,00 руб.

3. Начислены отложенные расходы по упущенной выгоде при передаче помещения в безвозмездное пользование:

Д 2 401 50 246 К 2 210 05 666 3 021 984,00 руб.

4. Списание доходов будущих периодов (ежемесячно по справедливой стоимости арендных платежей):

Д 2 401 40 121 К 2 401 10 121 83 944,00 руб.

5. Признание расходов текущего финансового года по упущенной выгоде (ежемесячно в течение года):

Д 2 401 20 246 К 2 401 50 246 83 944,00 руб.

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	КВД/ КВР	КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Причины неисполнения
Остаток средств на начало текущего финансового года			2 892,77			
Поступления от доходов всего, из них:			1 844 130,60	1 660 606,25	90,1	В связи с сокращением платных услуг в декабре 2020 года, вызванного отменой запланированных праздничных мероприятий (причина – минимизация и предупреждение негативных воздействий распространения COVID-19)
Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности		131	1 867 150,60	1 683 626,25	90,2	
Иные доходы		189	- 23 020,00	- 23 020,00	100,0	
Выплаты по расходам всего, в том числе на:			1 847 023,37	1 601 759,42	86,7	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
выплаты персоналу всего, из них:			1 025 700,14	1 017 997,67	99,2	

оплата труда	111	211	790 690,69	786 554,79	99,5	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	111	266	6 100,00	3 783,09	62,0	Процент исполнения плановых назначений соответствует фактическим расходам по выплатам больничных листов за первые три дня нетрудоспособности, осуществленных за счет работодателя
Прочие работы, услуги	112	226	15 593,60	15 593,60	100,0	
начисления на выплаты по оплате труда	119	213	213 315,85	212 066,19	99,4	
Уплату налогов, сборов и иных платежей, из них:			21 489,13	21 489,13	100,00	
налоги, пошлины и сборы	852	291	21 427,00	21 427,00	100,0	
штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	853	293	62,13	62,13	100,0	
Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего, из них:	По КВР 244		799 834,10	562 272,62	70,3	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
услуги связи	244	221	19 800,00	17 113,54	86,4	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
транспортные услуги	244	222	8 575,00	5 075,00	59,2	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
коммунальные услуги	244	223	108 063,79	0		
услуги по содержанию имущества	244	225	8 544,00	6 800,00	79,6	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
прочие работы, услуги	244	226	141 853,31	132 431,60	93,4	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
Увеличение стоимости основных средств	244	310	6 498,00	6 498,00	100,00	
Увеличение стоимости продуктов питания	244	342	410 000,00	298 525,44	72,8	В связи с сокращением поступления доходов уменьшились и выплаты по расходам
Увеличение стоимости горюче-	244	343	1 500,00	834,77	55,7	В связи с сокращением поступления доходов

смазочных материалов						уменьшились и выплаты по расходам
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	346	95 000,00	94 994,27	99,99	

КФО 4 Субсидии на выполнение муниципального задания

Наименование показателя	КВР	КОС ГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Причины неисполнения
Остаток средств на начало текущего финансового года			1 309 889,52			
Возврат денежных средств от ФСС за 2019 год			40 506,78			
Поступления от доходов всего, из них:			19 419 201,89	19 419 201,89	100,0	
Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания		131	19 419 201,89	19 419 201,89	100,0	
Выплаты по расходам всего, в том числе на:			20 769 598,19	20 757 941,87	99,94	
Выплаты персоналу всего, в т.ч. по КФСР			15 767 840,00	15 766 084,05	100,00	
из них:		0707	13 663 670,48	13 661 914,53		
		0801	2 104 169,52	2 104 169,52		
Оплата труда, в т.ч. по КФСР	111	211	12 062 056,76	12 062 056,76	100,0	
		0707	10 445 951,14	10 445 951,14		
		0801	1 616 105,62	1 616 105,62		
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, в т.ч. по КФСР	111	266	73 204,62	73 204,62	100,0	
		0707	73 204,62	73 204,62		
начисления на выплаты по оплате труда начисления на выплаты по оплате труда, в т.ч. по КФСР	119	213	3 632 578,62	3 630 822,67	99,95	
		0707	3 144 514,72	3 142 758,77		
		0801	488 063,90	488 063,90		
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего, из них: в т.ч. по КФСР	По КВР 244		5 001 758,19	4 991 857,82	99,8	

из них:		0707 0801	3 798 406,62 1 203 351,57	3 789 748,93 1 202 108,89		
услуги связи, в т.ч.	244	221	192 668,00	192 668,00	100,0	
по КФСР		0707 0801	122 195,83 70 472,17	122 195,83 70 472,17		
транспортные услуги, в т.ч.	244	222	58 800,00	58 800,00	100,0	
по КФСР		0707 0801	14 000,00 44 800,00	14 000,00 44 800,00		
коммунальные услуги, в т.ч.	244	223	786 219,72	779 560,89	99,2	
по КФСР		0707 0801	521 228,42 264 991,30	514 569,59 264 991,30		
услуги по содержанию имущества, в т.ч.	244	225	2 165 770,41	2 164 681,18	99,95	
по КФСР		0707 0801	1 996 529,44 169 240,97	1 996 529,44 168 151,74		
прочие работы, услуги, в т.ч.	244	226	1 150 100,69	1 148 101,83	99,83	
по КФСР		0707 0801	644 436,11 505 664,58	642 437,25 505 664,58		
Увеличение стоимости продуктов питания, в т.ч.	244	342	27 401,32	27 401,32	100,0	
по КФСР		0707 0801	11 400,00 16 001,32	11 400,00 16 001,32		
Увеличение стоимости мягкого инвентаря, в т.ч.	244	345	23 710,00	23 710,00	100,0	
по КФСР		0707 0801	15 750,00 7 960,00	15 750,00 7 960,00		
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов), в т.ч.	244	346	196 723,05	196 569,60	99,92	
по КФСР		0707 0801	137 501,82 59 221,23	137 501,82 59 067,78		
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения, в т.ч.	244	349	231 775,00	231 775,00	100,0	
по КФСР		0707 0801	166 775,00 65 000,00	166 775,00 65 000,00		

КФО 5 Субсидии на иные цели (КФСР 0707)

Наименование показателя	КВР	КОСГУ	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Причины неисполнения
Поступления от доходов всего, из них:			5 960 681,90	5 960 681,90	100,0	

Субсидии на иные цели		152	5 960 681,90	5 960 681,90	100,0	
Выплаты по расходам всего, в том числе на:			5 960 681,90	5 960 681,90	100,0	
выплаты персоналу всего, из них:			122 816,54	122 816,54	100,00	
оплата труда	111	211	94 329,14	94 329,14	100,00	
начисления на выплаты по оплате труда	119	213	28 487,40	28 487,40	100,00	
расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего, из них:	По КВР 244		5 837 865,36	5 837 865,36	100,0	
транспортные услуги	244	222	36 548,72	36 548,72	100,00	
услуги по содержанию имущества	244	225	722 528,40	722 528,40	100,0	
прочие работы, услуги	244	226	472 714,00	472 714,00	100,0	
страхование	244	227	1 400,00	1 400,00	100,00	
увеличение стоимости основных средств	244	310	3 737 388,38	3 737 388,38	100,0	
-Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	244	341	4 380,00	4 380,00	100,00	
Увеличение стоимости продуктов питания	244	342	46 997,00	46 997,00	100,00	
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	244	345	28 144,76	28 144,76	100,00	
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	244	346	773 364,10	773 364,10	100,00	
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	244	349	14 400,00	14 400,00	100,00	

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

Расходы по выделенным средствам в рамках субсидий на иные цели на сумму 5 960 681,90 руб., представлены в нижеуказанной таблице.

НАИМЕНОВАНИЕ	СУММА	Количество
МФУ лазерный Kyocera Color M8124cidn (1102P43NL0) A3 Duplex Net белый	105 000,00	1
Система видеонаблюдения в помещении по адресу: ул.Мира,д. 25, помещение 1н	199 000,00	1
Компьютер в сборе:сист.блок Гигабайт,монитор Dell,клавиатура,мышь	444 800,00	4
Кофемашина AULIKA EVO TOP HSC	119 000,00	1
Видеокамера Panasonic HC-VXF990EЕК	60 020,00	1
Шкаф Трансформер из 5секций(боков.секции,мобильн.секция,раскл.стол,полки-карман)	125 580,00	1
Кухонный гарнитур (комплект мебели, раковина, кран, сушилка)	116 100,00	1
Вывеска (длина 3м, высота 1м)	95 000,00	1
Мебельная конструкция в виде подиума из двух ступеней	86 400,00	1
Кресло	63 000,00	1
Водно-пузырьковая панель 2000*1200	86 299,00	1
Телевизор LED LG 55" 55UN73006LA черный	43 500,00	1
Комплект (Звуковая карта+наушники+микрофон)	102 000,00	4
Студийный монитор MACKIE CR3 50 Вт	15 200,00	1
Беспроводной петличный микрофон BOYA BY-WM8 Pro-K1	42 800,00	4
Ноутбук HP 15-da3022ur Core i5 1035G1/8Gb/SSD256Gb/Intel UHD Graphics/15.6"	465 000,00	10
КОМПЛЕКТ (хромакей+комплект осветителей)	28 000,00	1
Посудомоечная машина Bosch SPV2 узкая	34 100,00	1
Холодильник серебристый (однокамерный)	19 000,00	1
Проектор ViewSonic PG603X DLP 3600Lm (1024x768)	39 699,38	1
Микрофон Shure PGA81-XLR	73 200,00	4
Видеокамера Panasonic HC-V380	20 000,00	1
Швейная машина с оверлоком Mettlylock 004 белый	36 300,00	2
Автоматич.пожар.сигнализация и система оповещ.о пожаре (ул.Мира, д.25, помещ.1н)	48 615,00	1
Охранная сигнализация по адресу ул.Мира,д.25, помещение 1н	30 780,00	1
Ручной пылесос Bosch Unlimited Serie 8 BBS1U224 белый/черный	44 999,00	1
Штатив GreenBean VideoMaster 306	10 800,00	1
Кондиционер Vallu BSO-24HN1 комплект	45 999,00	1
Рабочая консоль на 1 рабочее место	13 490,00	1
Рабочая консоль на 4 рабочих места	17 490,00	1
Шкаф-локер	28 000,00	1
Диван	149 040,00	3
Конференц-стол	22 980,00	1
Шкаф-купе одежный	34 240,00	1
Шкаф-локер	24 900,00	1
Рабочая консоль	16 590,00	1
Стол мобильный	146 300,00	10
Декоративное панно на стену 2м*1.5м	30 000,00	1
Конференц-кресло	215 460,00	18
Термопот (10л) Rosso WB10pl	3 300,00	1
Принтер лазерный HP LaserJet Pro M15a (W2G50A) A4	16 000,00	2
Источник бесперебойного питания APC 600Вт 1000ВА черный	28 200,00	6
Мини-печь Scarlett SC-EO93O17 35л. 1600Вт черный	8 000,00	1
Микроволновая печь BVK 23MWG-850T/В-М/RU MG 23л. 800Вт черный	8 000,00	1
Тостер Redmond RT-M404 800Вт серебристый	3 500,00	1
Блендер стационарный Kitfort КТ-1388 350Вт серебристый/черный	2 300,00	1
Демонстрационная доска магнитно-маркерная лак 120x180см	6 000,00	1
Бра светодиодный	18 000,00	4
Микрофонная стойка K&M 21090-300-55 Black	39 600,00	4
Светильник настольный Camelion KD-792 C02 (12489) на подставке черный	8 000,00	4

6Вт		
Стул барный	70 070,00	11
Стул складной	148 000,00	40
Стол журнальный	13 800,00	2
Рулонные шторы	28 000,00	7
Рулонные шторы	23 600,00	4
Стол	29 960,00	4
Стеллаж	21 600,00	4
Часы с логотипом	1 268,00	1
Пакет лицензий Adobe Creative Cloud for Team (годовая подписка)	79 900,00	1
Dr.Web Desktop Security Suite (K3) LBW-BK-24M-15-A3 (годовая подписка)	26 136,00	1
Контейнер с крышкой	10 500,00	15
Коробка с крышкой	27 000,00	15
Посуда (тарелки, кружки, стаканы, вилки, ложки, ножи - 40 шт.)	44 400,00	1
Покрытие искусственное "Трава в рулоне", 20мм, 1x5 м	13 000,00	5
Ручка шариковая с логотипом	7 800,00	150
ИТОГО субсидия по КОВОРКИНГ-ЦЕНТРУ (соглашение № 6 от 15.10.2020):	3 984 615,38	376
Костюм "Казачка"	85 500,00	13
Прибор полного вращения Silver Star SS646XSE PLUTO2000XE	529 200,00	4
Стол эргоном. правый СМ4П с тумбой выкатной ТМ24, MON_Монолит бук бавария	10 001,00	1
Стол эргоном. правый ЕЕЗ-01 с тумбой выкатной МV7-01, SH_Unica бук/серый	30 003,00	3
Туфли народные женские для народно-характерного танца цвет белый	9 950,00	4
Джазовки низкие тканевые, цвет черный	1 050,00	1
Платье вечернее "Соло"	4 500,00	1
Платье "Гуси-Лебеди"	14 500,00	4
ИТОГО субсидия на приобретение ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ и МАТЗАПАСОВ (соглашение №3 от 27.01.2020):	684 704,00	31
Ремонт помещения коворкинг-центра по адресу ул. Мира, д. 25	490 238,00	1
Ремонт крыльца по адресу пр.Победы, д.3	139 994,40	1
ИТОГО субсидии на РЕМОНТ ПОМЕЩЕНИЙ (соглашение №2 от 27.01.2020):	630 232,40	2
Ремонт штукатурного покрытия южной стороны здания ул.Мира, д.15	92 296,00	1
ИТОГО субсидии на РЕМОНТ ПОМЕЩЕНИЙ (соглашение №7 от 16.10.2020):	92 296,00	1
Субсидия на поддержку деятельности молодежных общественных организаций, объединений, инициатив и развитие добровольческого (волонтерского) движения, содействию трудовой адаптации и занятости молодежи (Губернаторский молодежный отряд) (соглашение №4 от 27.01.2020 г.)	290 885,40	1
Субсидия на реализацию комплекса мер по сохранению исторической памяти (Церемонии захоронения останков погибших защитников Отечества) (соглашение №5 от 27.01.2020 г.)	277 948,72	1
ВСЕГО РАСХОДОВ по субсидиям на иные цели	5 960 681,90	

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 2020 года отражена сумма в размере 2 306 663,20 руб., состоящая из следующих показателей:

- 1) Сумма **2 029 399,00** рублей состоит из балансовой стоимости приобретенного ОЦИ по КФО 5 и перенесенного на КФО 4, в т.ч.:

Прибор полного вращения Silver Star SS646XSE PLUTO2000XE	132 300,00
--	------------

Прибор полного вращения Silver Star SS646XSE PLUTO2000XE	132 300,00
Прибор полного вращения Silver Star SS646XSE PLUTO2000XE	132 300,00
Прибор полного вращения Silver Star SS646XSE PLUTO2000XE	132 300,00
Кресло	63 000,00
Кухонный гарнитур (комплект мебели, раковина, кран, сушилка)	116 100,00
Мебельная конструкция в виде подиума из двух ступеней	86 400,00
Шкаф Трансформер из 5секций(боков.секции,мобильн.секция,раскл.стол,полки-карман)	125 580,00
Система видеонаблюдения в помещении по адресу: ул.Мира,д. 25, помещение 1н	199 000,00
Видеокамера Panasonic HC-VXF990EEK	60 020,00
Водно-пузырьковая панель 2000*1200	86 299,00
Вывеска (длина 3м, высота 1м)	95 000,00
Кофемашина AULIKA EVO TOP HSC	119 000,00
МФУ лазерный Kyocera Color M8124cidn (1102P43NL0) A3 Duplex Net белый	105 000,00
Компьютер в сборе:сист.блок Гигабайт,монитор Dell,клавиатура,мышь	111 200,00
Компьютер в сборе:сист.блок Гигабайт,монитор Dell,клавиатура,мышь	111 200,00
Компьютер в сборе:сист.блок Гигабайт,монитор Dell,клавиатура,мышь	111 200,00
Компьютер в сборе:сист.блок Гигабайт,монитор Dell,клавиатура,мышь	111 200,00
ИТОГО:	2 029 399,00

2) Сумма **277 264,20** рублей состоит из балансовой стоимости полученного ОЦИ по постановлению Администрации муниципального образования Киришский муниципальный район Ленинградской области № 366 от 20.02.2020г., в т.ч.:

Нежилое помещение, ул.Мира, д.25, помещ. 1Н	277 264,20
ИТОГО:	277 264,20

ВСЕГО	2 306 663,20
--------------	---------------------

В результате остаток по счету 4.210.06 «Расчеты с учредителем» был увеличен на **2 306 663,20 руб.** и на 01.01.2021 г. составил **42 332 153,66 руб.**

На 01 января 2021 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 01.01.2021 года в кассе МАУ «МДЦ «Восход» КФО 2 составил 5 871,16 руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах МАУ «МДЦ «Восход» на 01.01.2021 составил 67 524,76 руб., в том числе на лицевом счете 30951Ц58860 сумма остатка составила 67 524,76 руб., из них: по КФО 2 – 55 868,44 руб., по КФО 4 – 11 656,32 руб.; на лицевом счете 31951Ц58860 по КФО 5 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.	339,38		
2.206.26	339,38	АО "РСИЦ"	29.01.2020 г. авансовый платеж за услуги по продлению годовой регистрации доменов.
ВСЕГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2021 г.	339,38		
Сч.401.50 Расходы будущих периодов	2 602 264.00		Остаток на 01.01.2021 г. начисленных отложенных расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования помещением, переданным в безвозмездное пользование, по адресу: ул. Мира, д.25

КФО 4 Субсидии на выполнение муниципального задания

Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности, руб	Наименование контрагента	Период и причины образования задолженности
Счет 20600 "Расчеты по выданным авансам", всего, в т.ч.	60 873,07		
4.206.21	3 309.13	ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	25.12.2021 г. Авансовый платеж за услуги связи по условиям договора (предоставление абонентской линии, местные соединения) за январь 2021 г.;
4.206.23	18 709,51	РКС-энерго	25.12.2020 г. авансовый платеж за

4.206.26	38 854,43	МЦФЭР-ПРЕСС ООО	поставку э/энергии в январе 2021 г. 11.12.2020 г. Авансовый платеж за подписку периодических изданий на 2021 год
ВСЕГО ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2021 г.	60 873,07		

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ По КФО 5 СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ по состоянию на 01.01.2021 год отсутствует.

Кредиторская задолженность (к форма 0503769)

КФО 2 Приносящая доход деятельность			
Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженности, руб	Наименование контрагента	Причины образования задолженности
Счет 30200 "Расчеты по принятым обязательствам", всего	19 171,60		
в том числе:			
2.302.26	209,65	ПАО СБЕРБАНК	Комиссия за предоставление услуг торгового эквайринга с использованием банковских карт за декабрь 2020 года, оплата будет произведена в январе 2021 года (согласно условиям заключенного Договора (постоплата).
2.302.34	18 961,95	ТД МАРС ООО	За поставку продуктов питания в конце декабря 2020г., оплата будет произведена в январе 2021 г. (согласно условиям заключенного Доп. соглашения к Договору (постоплата).
Счет 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты", всего	12 819,00		
в том числе:			
2.303.05	12 819,00	ИФНС России по Киришскому району Ленинградской области)	Начисление налога по УСН за 4 кв.2020 г., который будет перечислен по сроку до 25 января 2021 г.
ВСЕГО КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2021 г.	31 990,60		
Счет 4.401.40 Доходы будущих периодов	2 602 264,00	ДОБРОВОЛЬЧЕСТВО КИРИШСКОГО РАЙОНА АНО РДЦ	Сумма (Справедливая стоимость арендных платежей) несписанных доходов будущих периодов, которая закрывается ежемесячно в течение срока пользования недвижимого имущества (помещение по адресу: ул.

КФО 4 Субсидии на выполнение муниципального задания			
Счет бухгалтерского учета	Сумма задолженность и, руб	Наименование контрагента	Причины образования задолженности
Счет 4.401.50 Расходы будущих периодов	187 099,45	Фонд капитального ремонта	Сумма расходов будущих периодов, которая будет закрыта по мере проведения капитального ремонта помещений
	3 315,00	ООО "СофтСервис"	За программный продукт - продление антивируса на 20 месяцев, сумма расходов будущих периодов, которая будет закрыта 31.01.2022 г.
Итого по счету: 4.401.50	190 414,45		
Счет 4.401.60 Резервы предстоящих расходов	242 278,28		Сумма резерва предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств (в рамках формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время)

Кредиторская задолженность по КФО 5 Субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

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

КФО 2:

Раздел 1 гр.4,5,9 по Коду аналитики 180:

Показатель – 23 020,00 руб .- это сумма налога по УСН, уплаченная в 2020 году за 1-й, 2-й и 3-й кварталы 2020 года.

Раздел 2 гр.7 по Коду аналитики 244:

Сумма в размере 84 940,05 руб. – это сумма по авансовым отчетам за 2020 год, которая состоит из следующих показателей:

по КОСГУ 221 – 2 672,94 руб. – пересылка почтовых отправлений;

по КОСГУ 222 – 275,00 руб. – услуги доставки;

по КОСГУ 226 – 700,00 руб.- услуги по выдаче дубликата заключения медицинской комиссии работнику учреждения;

по КОСГУ 310 – 2 798,00 руб. – приобретение Электроблинница -2 шт. за счет платных услуг;

по КОСГУ 342 – 59 710,65 руб. – приобретение продуктов питания для кафе;

по КОСГУ 343 – 834,77 руб. – приобретение ГСМ для работы генератора для проведения мероприятия;

по КОСГУ 346 - 17 948,69 руб. – приобретение прочих оборотных запасов (на хозяйственные товары).

Раздел 2 гр.9 по Коду аналитики 852:

По КОСГУ 291 – 21 427,00 в т.ч.:

21 427,00 руб.- это сумма уплаченного налога за 4 кв.2019 г.,

Раздел 2 гр.9 по Коду аналитики 853:

62,13 – это сумма неустойки в виде пени за электроэнергию согл.дог.86839 от 01.01.20 с ООО РКС-ЭНЕРГО.

Раздел 3 гр.5,9,10 по Коду аналитики 510:

Сумма 3 821,55 руб. состоит из следующих показателей:

Сумма 835,00 руб. - возврат денежных средств, перечисленных в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта 42/2020 от 21.07.2020 г.;

Сумма 2 025,00 руб. - возврат денежных средств, перечисленных в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта 44/2020 от 04.08.2020 г.;

Сумма 961,55 руб. - возврат денежных средств, перечисленных в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта 45/2020 от 12.08.2020 г.

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

Сумма - 3 821,55 руб. состоит из следующих показателей:

Сумма 835,00 руб. – сумма перечисленных денежных средств в обеспечение заявки на участие в электронном аукционе (Муниципальный контракт от 21.07.2020 № 42/2020 на оказание услуг по организации и проведению фестиваля "Захожские гулянья");

Сумма 2 025,00 руб. – сумма перечисленных денежных средств на обеспечение исполнения контракта на оказание услуг по организации и проведению культурно-просветительских акций (Муниципальный контракт от 04.08.2020 № 44/2020);

Сумма 961,55 руб. – сумма перечисленных денежных средств на обеспечение исполнения контракта на оказание услуг по организации и проведению мероприятия «День работников сельского хозяйства» Муниципальный контракт от 12.08.2020 № 45/2020).

КФО 4:

Раздел 3 гр.5,9 по Коду аналитики 590:

Сумма 40 506,78 руб. – возврат денежных средств от ФСС за 2019 год (Страховое обеспечение по 255-ФЗ по ОСС на случай по временной нетрудоспособности и с материнством, решение № 554 от 10.02.2020 Расчет Ф-4 за 4 кв.2019 г.

Пояснение к ф. 0503738 Отчет об обязательствах учреждения

В течение 2020 года бюджетные обязательства с

Порядковый номер	Предмет договора	Общая сумма договора	суммы в разбивке по КПС	КФО	КПС	КОСГУ
1	Поставка тепловой энергии (МП ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО- дог. ТЭ-0061 от 01.01.2020)	134399,25	52429,27	4	0801000000000244	223
			81969,98	4	0707000000000244	223
2	Подача электрической энергии (ООО РКС-ЭНЕРГО — дог. 86839 от 01.01.2020)	478474,42	162633,52	4	0801000000000244	223
			315778,77	4	0707000000000244	223
			62,13	2	0707000000000244	223
3	Техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации (РУБЕЖ-СЕРВИС ООО — дог. 85/ТО-20 от 01.01.2020)	106320	106320	4	0707000000000244	225
4	Техническое обслуживание внутридомовых сетей (МП ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО- дог. 13-20-пл от	188759,28	188759,28	4	0707000000000244	225
6	Содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома (МП ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО- дог. 39-20-пл от 10.01.2020)	137106,8	60113,96	4	0801000000000244	225
			1342,78	4	0801000000000244	223
			5651,26	4	0707000000000244	223
			69998,8	4	0707000000000244	225
7	Поставка прибора полного вращения (ООО АТ ТРЭЙД СЕВЕРО-ЗАПАД — дог. 02/05/20 от 18.05.2020)	529200	529200	5	0707000000000244	310
8	Выполнение работ по ремонту помещения (по адресу Мира, д. 25 коворкинг центр - ООО СТРОЙРЕСУРС — дог. 1/2020 от 17.03.2020)	1780437,6	1290199,6	4	0707000000000244	225
			490238	5	0707000000000244	225
10	Ремонт крыльца здания МАУ «МДЦ «Восход» (по адресу – г.Кириши, пр.Победы, д.3) - ИП Головачук Алексей Георгиевич - дог. 45 от 05.10.2020	139994,4	139994,4	5	0707000000000244	225
11	Поставка продуктов питания (ООО ГК Мега Холод — дог. ГК/20/ВН/1 от 09.01.2020)	102360,2	102360,2	2	0707000000000244	342
12	Поставка продуктов питания (ООО ТД МАРС — дог. 366/19 от 09.01.2020)	121982,22	121982,22	2	0707000000000244	342
13	Поставка мебели и инвентаря (ООО РЕМИ-М — дог. 67 от 23.10.2020)	1476500	1394600	5	0707000000000244	310
			81900	5	0707000000000244	346
14	Монтаж и подключение системы видеонаблюдения (ИП Пархоменко Сергей Александрович — дог. 20-412 от 26.10.2020)	199000	199000	5	0707000000000244	226
15	Поставка оборудования (ИП Пархоменко Сергей Александрович — дог. 20-408 от 09.11.2020)	2093684,38	1628084,38	5	0707000000000244	310
			465600	5	0707000000000244	346
16	Годовая подписка на пакет программ для работы с графикой, видео и веб (ИП Пархоменко Сергей Александрович — дог. 20-409 от 26.10.2020)	106036	106036	5	0707000000000244	226
17	Поставка термометров и рециркуляторов (ИП Пархоменко Сергей Александрович — дог. 20-416 от 27.10.2020)	123600	123600	4	0707000000000244	310
ИТОГО		7717854,55	7717854,55			

КФО 2:

Графа 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 112):

Принятые обязательства в размере 15 593,60 руб. – это сумма принятых обязательств по договорам, связанных с возмещением расходов работникам за медицинское обследование.

Графа 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 244):

В течение 2020 года были приняты обязательства в размере 581 369,88 руб., которые состоят из следующих показателей:

- 416 416,23 руб. - сумма принятых обязательств по договорам;
- 80 013,60 руб. – сумма принятых обязательств по договорам подряда;
- 84 940,05 руб. – суммы принятых обязательств по авансовым отчетам.

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

Принятые обязательства в размере 21 427,00 руб. – это сумма обязательств по налогам.

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

Принятые обязательства в размере 62,13 руб. - это неустойка в виде пени за электроэнергию.

Пояснение к графе 6, Код строки 700:

По состоянию на 01.01.2021 года по КФО 2 сформированных резервов предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются по счету **2.401.60**, в рамках формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время, нет.

КФО 4:

Графа 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 244):

В течение 2020 года были приняты обязательства в размере 4 991 857,82 руб., которые состоят из следующих показателей:

- 4 954 248,95 руб. - сумма принятых обязательств по договорам;
- 37 608,87 руб. – сумма принятых обязательств по договорам подряда.

Пояснение к графе 6, Код строки 700:

По состоянию на 01.01.2021 года в учреждении сформированы резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются по счету **4.401.60**, в рамках формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время, из них:

на оплату отпусков (КОСГУ 211) - 186 081,63 руб.,

на начисления по страховым взносам (КОСГУ 213) – 56 196,65 руб.,

Итого по КФО 4 сумма составляет 242 278,28 руб.

КФО 5:

Графа 6 (Принятые обязательства Всего по КВР 244):

В течение 2020 года были приняты обязательства в размере 5 837 865,36 руб., которые состоят из следующих показателей:

- 5 776 082,36 руб. - сумма принятых обязательств по договорам;

- 61 783,00 руб. – сумма принятых обязательств по договорам подряда.

Пояснение к ф. 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская задолженность):

КФО 4:

Допустимая разница показателей гр.5 по счету 4.302.22 КПС 0801 на сумму 1 900,00 руб. образовалась в связи с проведением операций по возврату денежных средств на лицевой счет в связи с некорректным указанием реквизитов контрагента.

Допустимая разница показателей гр.7 по счету 4.206.26 КПС 0801 на сумму 141 000,00 руб. образовалась в связи с проведением операций по восстановлению кассовых расходов по следующим контрагентам:

- ИП Дробышев – 42 000,00 руб. - возврат авансового платежа 24.04.2020 г. за услуги оркестра по Договору № 6с от 10.02.2020 г. (в связи с отменой мероприятия - День Победы);

- ИП Басырова Ю.Е. – 45 000,00 руб. - возврат авансового платежа 22.05.2020 г. за услуги по организации работы приглашенных артистов по Договору №бн от 17.02.2020 г. (в связи с отменой мероприятия - День Победы);

- ООО "ПИРОТЕХНИЧЕСКИЕ ДВОРЫ ПЕТЕРГОФА"- 54 000,00 руб.- возврат авансового платежа 19.06.2020 г. за услуги по организации фейерверка по Договору №13с от 03.03.2020 г. (в связи с отменой мероприятия - День Победы).

Допустимая разница показателей гр.7 по счету 4.206.26 КПС 0707 на сумму 441,60 руб. образовалась в связи с проведением операций по восстановлению кассовых расходов ЦЕНТРОМ ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ ФБУЗ - возврат аванса за услуги санитарно-гигиенического обучения.

Информация по забалансовым счетам по состоянию на 01 января 2021 года:

№ счета	Наименование счета	Сумма (руб., коп.)	Примечание
КФО 5			
01.41	Неисключительные права на используемое программное обеспечение (срок лицензии ограничен)	106036,00	На счете отражено следующее: - Программный продукт «Dr.Web Desktop Security Suite (КЗ) LBW-ВК-24М-15-А3» (годовая подписка) (1 шт. *26136,00 руб. =26136,00 руб.); - Программный продукт «Пакет лицензий Adobe Creative Cloud for Team» (годовая подписка) (1 шт. *79900,00 руб. =79900,00 руб.)
ВСЕГО по сч. 01.41		106036,00	2 шт.
КФО 4			
01.42	Неисключительные права на используемое программное обеспечение (срок лицензии не ограничен)	12 600,00	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	На счете отражено следующее: - Программный продукт 1С:Предприятие 8 Дополнительная лицензия на 1 раб.место (1 шт. -6 300,00); -- Программный продукт Софт-Баланс: «Трактир:Nano» (1 шт. - 18 000,00); -- Программный продукт Софт-Баланс: «Трактир:Nano» 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	На счете отражено следующее: 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	152 937,00	8 шт.
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			
07.2	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения	25 000,00	На счете отражено следующее: Сувенирная продукция для проведения мероприятий согласно областного плана мероприятий - 80 шт., в том числе: Статуэтка деревянная — 60 шт. Статуэтка из оргстекла — 20 шт.
ВСЕГО по сч. 07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	25 000,00	80 шт.
КФО 2			
21.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество	33 139,00	14 шт. в том числе: Оборудование: 10 шт., в т.ч.: Маршрутизаторы — 4 шт. Телефоны — 2 шт. Мясорубка — 1 шт. Радиаторы — 2 шт. Холодильный шкаф — 1 шт. Кипятильник — 1 шт. Электроблинница — 2 шт. Хозяйственный инвентарь: 1 шт., в т.ч.: Часы настенные — 1 шт.
КФО 4			
21.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество	82799,00	Оборудование: 18 шт., в т.ч.: Микрофон -1 шт. Блендер — 1шт. Источник бесперебойного питания — 6 шт. Микроволновая печь — 1 шт. Мини-печь — 1 шт. Принтер лазерный — 2 шт.

			Термометр инфракрасный — 4 шт. Термопот — 1 шт. Тостер — 1 шт.
ВСЕГО по сч. 21.34		115 938,00	32 шт.
КФО 2			
21.36	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество	176 764,50	105 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 — 34 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	390 009,97	130 шт. в том числе: Оборудование: 26 шт., в т.ч.: Стойка для акустич.систем — 4 шт. Тренажер (пэд) для барабанщика/- 10 шт. Бра светодиодный — 4 шт. Микрофонная стойка — 4 шт. Светильник настольный — 4 шт. Костюмы концертные - 28 шт. Хозяйственный инвентарь: 76 шт., в т.ч.: Стеллаж — 4 шт. Стул -70 шт.

			Шкаф — 1 шт. Демонстрационная доска — 1 шт.
ВСЕГО по сч. 21.36		566 774,47	235 шт.
КФО 2			
21.38	Прочие основные средства - иное движимое имущество	299 037,55	167 шт. в том числе: Оборудование: 3 шт., в т.ч.: Телефон — 3 шт. 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. Хозяйственный инвентарь: 61 шт., в т.ч.: Кресло — 3 шт. Огнетушитель — 16 шт. Пуф — 5 шт. Стеллаж — 3 шт. Стойка информационная — 2 шт. Стол — 15 шт. Стулья — 13 шт. Тумба под стол — 2 шт. Шкаф — 1 шт. Шкаф пожарный — 1 шт.
КФО 4			
21.38	Прочие основные средства - иное движимое имущество	1 072 597,57	483 шт. в том числе: Оборудование: 15 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. Часы с логотипом — 1 шт. Обувь и костюмы: 307 шт., в т.ч.: Обувь знаменной группы — 8 шт. Казачья шашка — 5 шт. Костюмы знаменной группы — 49 шт.

			<p>Костюмы концертные - 229 шт. Обувь концертная — 16 шт.</p> <p>Хозяйственный инвентарь: 161 шт., в т.ч.: Выносной щит - 1 шт. Диван — 1 шт. Кресло — 9 шт. Огнетушитель — 1 шт. Подставка под телевизор — 1 шт. Пуф — 2 шт. Рэк наклонный — 1 шт. Рэковый фрейм — 1 шт. Стенд — 7 шт. Стойка для тарелок - 3 шт. Стойка микрофонная -7 шт. Стойка под клавиши — 1 шт. Стол — 39 шт. Стул для барабанщика — 1 шт. ТВ-тумба — 1 шт. Шкаф - 13 шт. Шкаф для одежды — 3 шт. Пожарный шкаф — 3 шт. Рулонные шторы — 11 шт. Стеллаж — 4 шт. Стул барный — 11 шт. Стул складной — 40 шт.</p>
ВСЕГО по сч. 21.38		1 371 635,12	650 шт.
ВСЕГО по сч. 21	Основные средства в эксплуатации	2 054 347,59	917 шт.
КФО 4			
26.11	ОС- недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование	277 264,20	На счете отражено следующее: - Нежилое помещение, ул.Мира, д.25, помещ. 1Н — 1 объект, переданный в безвозмездное пользование по дог.№ 1 от 01.07.2020г. с АНО РДЦ
ВСЕГО по сч. 26.11		277 264,20	1 шт.
ВСЕГО по сч. 26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	277 264,20	1 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);

- Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина России от 27 сентября 2017 г. N 148н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 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";

- Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (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);

- Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (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.;

«Информация о связанных сторонах», утвержден приказом Минфина России от 30 декабря 2017 № 277н;

«Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержден приказом Минфина России от 28 февраля 2018 № 37н;

«Непроизведенные активы», утвержден приказом Минфина России от 28 февраля 2018 № 34н;

«Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержден приказом Минфина России от 30 мая 2018 № 124н;

«Концессионные соглашения», утвержден приказом Минфина России от 29 июня 2018 № 146н;

«Запасы», утвержден приказом Минфина России от 7 декабря 2018 № 256н.

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 №62 от 29.12.2019 г. по Учреждению утверждена Учетная политика на 2020 год с учетом изменений, касающихся перехода на СГС с 01.01.2020 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 (разукомплектовании) 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 несущественной 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.

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 отдельного 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 разукомплектации 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).

В МАУ «МДЦ «Восход» для ведения учета и отчетности используется 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 01.01.2021 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 № 47, 49 от 18.11.2020 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.

Ввиду отсутствия числовых значений и показателей нижеперечисленные формы не представлены в составе годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2020 год:

-Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствований (ф.0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- 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.