

# 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

УК Администрации ЗАТО Северск

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

УК Администрации ЗАТО Северск

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Бюджет ЗАТО Северск

Периодичность:

годовая

Единица измерения:

руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	34036067
Глава по БК	905
по ОКТМО	69741000
К Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Управление культуры Администрации ЗАТО Северск (далее - Управление) является отраслевым органом Администрации ЗАТО Северск, входящим в ее структуру.

Управление осуществляет на территории ЗАТО Северск реализацию государственной и муниципальной политики, основных гарантий, защиты прав и интересов граждан в сфере культуры осуществляет управление, методическое руководство основными видами деятельности и межотраслевую координацию деятельности подведомственных муниципальных учреждений (бюджетных и автономных) и организаций иных форм собственности, расположенных на территории ЗАТО Северск по сферам ведения в соответствии с Положением об Управлении, принятого Решением Думы ЗАТО Северск от 26.09.2019 года № 55/12 в соответствии с пунктом 47 статьи 28 Устава городского округа ЗАТО Северск Томской области.

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

Управление является правопреемником Управления молодежной 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 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 11 подведомственных учреждений:

1. Муниципальное бюджетное учреждение "Северский музыкальный театр";
2. Муниципальное бюджетное учреждение "Самусьский дом культуры";
3. Муниципальное автономное учреждение "Северский природный парк";
4. Муниципальное автономное учреждение "Городской дом культуры им.Н.Островского";
5. Муниципальное бюджетное учреждение "Северский театр для детей и юношества";
6. Муниципальное бюджетное учреждение "Центральная городская библиотека";
7. Муниципальное бюджетное учреждение "Центральная детская библиотека";
8. Муниципальное бюджетное учреждение "Музей г. Северска";
9. Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования ЗАТО Северск "Детская школа искусств";
10. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Художественная школа";
11. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Самусьская детская школа искусств".

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 культуры 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.

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 культуры и туризма в ЗАТО Северск" на 2015-2020 годы (постановление Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 года № 3543 (с учетом изменений)).



Цель программы - создание условий для устойчивого развития сферы культуры как основы повышения качества жизни населения и обеспечения равного доступа к культурным услугам, повышение конкурентоспособности сферы туризма, удовлетворяющей потребности граждан в качественных туристских услугах.

В рамках данной муниципальной программы в 2019 году учреждениями реализовывалось:

Подпрограмма «Развитие культуры в ЗАТО Северск».

1) Ведомственная целевая программа «Создание условий для организации досуга и обеспечения населения ЗАТО Северск услугами организаций культуры»: количество посещений культурно-досуговых мероприятий, организованных муниципальными учреждениями культуры составило 651 тыс.чел.

2) Ведомственная целевая программа «Организация предоставления дополнительного образования художественно-эстетической направленности»: количество детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в муниципальных учреждениях дополнительного образования – 3036 человек;

3) Основное мероприятие: организация мероприятий, направленных на развитие материально-технической базы учреждений дополнительного образования: реализовано мероприятие по разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт кровли МБУДО «Художественная школа» (ул.Куйбышева,12);

4) Основное мероприятие: организация мероприятий, направленных на развитие материально-технической базы учреждений культуры:

- капитальный ремонт систем кондиционирования, отопления и вентиляции в МАУ «ГДК»;

- приобретение оборудования для МБУ «Музей г.Северск»;

5) Основное мероприятие: организация и проведения культурно-массовых и творческих мероприятий: В 2019 г. организованы и проведены праздничные мероприятия и народные гулянья в г.Северске и пос.Самусь, посвященные государственным и праздничным датам; творческие фестивали, в том числе для детей и молодежи. В рамках данного основного мероприятия за счет бюджетных и внебюджетных средств проведено 32 мероприятия.

Основные из них:

- мероприятия в рамках комплексного плана подготовки и проведения 70-летия г.Северска (праздничные концерты, издание книги о Северске и путеводителя, пошив костюмов для юбилейных мероприятий и др.);

- фестиваль-ярмарка «Праздник у семи озер» в пос.Самусь;

- праздничный концерт в пос.Самусь, посвященный Дню поселка, и торжественное открытие МБУ «Самусьский дом культуры»;

- Международный театральный фестиваль спектаклей для детей и подростков «Сибирский кот» при поддержке Министерства культуры РФ, ГК «Росатом», Союза театральных деятелей РФ, Департамента по культуре Томской области;

- Всероссийский фестиваль молодых дизайнеров «Пятый угол» при поддержке за счет средств ГК «Росатом»;

- участие детского духового оркестра «Юность» МБУ «Самусьская ДШИ» во Всероссийском фестивале-конкурсе в ВДЦ «Океан» (г.Владивосток).

В 2019 году получили стипендию ЗАТО Северск за достижения в области культуры и искусств 14 учащихся. В рамках поддержки СОНКО предоставлена

субсидия из местного бюджета АНО «ДВЭС «Радужка» на проведение мероприятий к юбилею г.Северска.

6) Основное мероприятие: организация мероприятий, направленных на поддержку творческой деятельности муниципальных учреждений культуры, их работников и иных организаций в сфере культуры:

- реализация мероприятий по поддержке творческой деятельности муниципальных театров, детских и кукольных театров и укреплению их материально-технической базы. Количество посещений профессиональных театров составило 148,4 тыс.человек;

- проведен конкурс творческих инициатив «Овация» в сфере культуры и искусств. Количество работников, получивших поддержку в рамках конкурса – 13 человек.

7) Основное мероприятие: Участие в реализации регионального проекта «Культурная среда».

В целях реализации национального проекта «Культура» и регионального проекта выполнен капитальный ремонт здания МБУ «Самусьский дом культуры» за счет средств федерального, областного и местного бюджетов.

Программа «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории ЗАТО Северск».

8) Основное мероприятие: «Создание условий для развития туризма и поддержка приоритетных направлений туризма»: реализован проект «Тайны закулисья» при поддержке за счет средств областного бюджета в рамках реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области». В рамках проекта было проведено 30 экскурсий для школьников, детей-инвалидов по двум маршрутам с посещением достопримечательных мест г.Северска и г.Томска. Количество участников мероприятий по туризму 666 чел.

№ п/п	Наименование мероприятия	Утверждено на 01.01.2019 год, руб.	Утверждено на 31.12.2019 год, руб.	Расхождение, руб.
1	подпрограмма "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории ЗАТО Северск" (10)	25 300,00	267 100,00	241 800,00
2	основное мероприятие: организация и проведение культурно-массовых и творческих мероприятий (19)	11 666 000,00	12 024 888,50	358 888,50
3	основное мероприятие: организация мероприятий, направленных на поддержку творческой деятельности муниципальных учреждений культуры, их работников и иных организаций в сфере культуры (22)	821 000,00	16 489 228,91	15 668 228,91
4	ведомственная целевая программа "Организация предоставления дополнительного образования художественно-эстетической направленности" (45)	90 449 010,00	123 269 650,00	32 820 640,00

5	ведомственная целевая программа "Создание условий для организации досуга и обеспечения населения ЗАТО Северск услугами организации культуры" (46)	197 583 610,00	357 067 049,00	159 483 439,00
	Итого по программе «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск»	300 544 920,00	509 117 916,41	208 572 996,41

Увеличение объема ЛБО по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск» в 2019 году от первоначального плана составило 59%.

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 29 945 509,03 руб.

Изменение (увеличение) стоимости материальных запасов за 2019 год составило 886 936,15 руб.

По состоянию на 01.01.2020 года остаток средств на счетах учреждений (строка 201 Баланса (ф.0503730)) составил:

- по средствам от приносящей доход деятельности 4 381 570,06 руб.;
- по деятельности по государственному заданию 389 417,83 руб.;
- по деятельности с целевыми средствами 0,00 руб..

Остаток денежных средств в кассе учреждения составил 187 430,00 (строка 207 Баланса (ф.0503730)), и денежных средств в пути 0,60 (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.

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 УК Администрации ЗАТО Северск отражена информация по операциям, исполненным без движения средств учреждения.

По строке 591 по коду аналитики 610 отражена сумма 39 390,00 руб. - перечисление обеспечения по контракту сумма 29 850,00 руб. (основание п. 235 Инструкции, Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018), возврат дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам сумма 9 540,01 руб. (основание письмо Минфина России от 01.08.2018 N 02-06-05/54131).

По строке 592 по коду аналитики 510 отражена сумма -29 850,00 – возврат обеспечения по контракту.

По строке 951 отражена сумма 9 540,01 - возврат дебиторской задолженности прошлых лет по страховым взносам (согласно письма Минфина России от 01.08.2018 N 02-06-05/54131 возврат дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет) отражается по строке 591 в графах 5 - 9 раздела 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" и по строке 950 в графах 4 - 8 раздела 4 "Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет").

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).

## **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.

Приносящая доход деятельность (дебиторская)

Таблица 1  
руб.

Счет учета	Сумма	Примечание
2.205.21.000	24 000,00	Сумма задолженности по арендным платежам. Расчет произведен согласно требованиям ФСБУ «Аренда» на срок действия договора
2.205.31.000	565 810,00	Задолженность по родительской плате и дополнительным платным услугам
2.205.35.000	5 984,75	Задолженность арендатором по возмещению коммунальных услуг
2.206.21.000	6 702,23	Авансовый платеж за услуги связи (межгород)



2.206.22.000	0,00	Авансовый платеж за транспортные услуги
2.206.23.000	213 751,09	Авансовый платеж за электроэнергию согласно условиям муниципального контракта
2.206.26.000	164 869,82	Авансовый платеж за подписку на периодические издания
2.208.12.000	4 600,00	Выданные в подотчет суточные при служебной командировке
2.208.21.000	2 551,50	Авансовый платеж за услуги связи
2.208.26.000	11 500,00	Выданные в подотчет командировочные расходы на проживание
2.209.41.000	141,37	Задолженность по начислению пени за нарушение сроков оплаты операционной аренды
2.209.74.000	6 351,07	Дебиторская задолженность по ущербу имуществу (недостача ГСМ)
2.303.02.000	663,41	Переплата по пени и штрафам в ФСС
2.303.05.000	1 051,06	Переплата по недоимке в ФСС

Приносящая доход деятельность (кредиторская)

Таблица 2  
руб.

Счет учета	Сумма	Примечание
2.205.31.000	1 189 960,64	Переплата по родительской плате и оплате за предоставление дополнительных услуг на платной основе
2.205.35.000	635,69	Переплата арендатором по возмещению коммунальных услуг
2.302.21.000	5 360,98	Задолженность за услуги связи. Счет предоставлен поставщиком в последний рабочий день месяца. Оплата будет произведена в январе 2020
2.302.22.000	2 190,00	Задолженность по транспортным услугам
2.302.23.000	170 991,16	Задолженность по оплате услуг по электроэнергии. В связи с тем, что счета на оплату услуг получены учреждениями в последний рабочий день года, задолженность будет погашена в январе 2020 года
2.302.26.000	3 144,08	Задолженность за услуги по размещению отходов
2.302.34.000	599,30	Задолженность за материальные запасы
2.303.05.000	30 122,00	Задолженность по уплате транспортного налога

Субсидии на выполнение муниципального задания (дебиторская)

Таблица 3  
руб.

Счет учета	Сумма	Примечание
4.206.21.000	10 270,98	Авансовый платеж за услуги связи (согласно условиям договора)
4.206.23.000	541 026,50	Авансовый платеж за коммунальные услуги (электроэнергия) согласно условиям контракта
4.206.26.000	409 654,04	Авансовые платежи учреждений за услуги по подписке на периодические издания, обучение
4.208.21.000	160,00	Подотчет на приобретение марок
4.303.06.000	29,38	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
4.302.21.000	5 106,30	Задолженность по услугам связи
4.303.02.000	77 071,75	Задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование
4.303.06.000	6 356,34	Задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
4.303.07.000	303 354,74	Задолженность по расчетам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС
4.303.10.000	2 225 414,45	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
4.303.12.000	649 321,00	Задолженность по уплате имущественного налога. Обязательства приняты учреждениями в том периоде за который произведено начисление. Срок оплаты 1 квартал 2020

Сумма дебиторской задолженности на конец предыдущего отчетного периода в сумме 8 999,94 руб. не соответствует показателю прошлого периода ф. 0503769 по счету 303.07, в связи с выявленными ошибками - дебиторская задолженность прошлых лет по страховым взносам в ФФОМС.

Сумма дебиторской задолженности на конец предыдущего отчетного периода в сумме 540,07 руб. не соответствует показателю прошлого периода ф. 0503769 по счету 303.10, в связи с выявленными ошибками - дебиторская задолженность прошлых лет по страховым взносам в ПФР.

Выявленные ошибки прошлых отчетных периодов представлены в форме 0503773: дебиторская задолженность прошлых лет по страховым взносам на общую сумму 9 540,01 рублей.

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

## 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», в том числе:

- 279 373 059,90 руб. – сумма начисленного дохода полученного учреждениями в рамках субсидий на выполнение муниципального задания

- 35 899 433,63 руб. – собственные доходы учреждений.

По строке 090 «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 100 «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. В связи с тем, что в учреждениях отсутствуют показатели о результатах деятельности по исполнению государственного (муниципального) задания, Сведения (ф.0503762) в составе сводной годовой бухгалтерской отчетности Управлением не представлены (п.10 Инструкции 33н).

**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 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 1. Аналитическая информация о неисполненных обязательствах.**

Таблица 6  
руб.

Номер счета	Сумма	Причины
<b>Собственные доходы учреждения</b>		
2.502.11.xxx	186 255,52	Не исполнено принятых бюджетных обязательств, в том числе: - 5 360,98 руб. – услуги связи (обязательства по услугам связи за декабрь 2019 года); - 2 190,00 руб. – транспортные услуги (обязательства принятые за декабрь 2019); - 170 991,16 руб. – коммунальные услуги (обязательства по оплате коммунальных услуг за декабрь 2019г.); - 3 114,08 руб. – прочие работы и услуги; - 4 599,30 руб. – материальные запасы (обязательства принятые за декабрь 2019г.
Итого	186 255,52	
<b>Субсидия на выполнение муниципального задания</b>		
4.502.11.211	310 014,11	Бюджетные обязательства по заработной плате
4.502.11.213	79 403,72	Задолженность по страховым взносам за декабрь 2019. Срок уплаты до 15.01.2020
Итого	389 417,83	

#### **Раздел 2. Аналитическая информация о неисполненных денежных обязательствах**

Таблица 7  
руб.

Номер счета	Сумма	Причины
<b>Собственные доходы учреждения</b>		
2.502.12.291	30 122,00	Задолженность по уплате транспортного налога
2.502.12.xxx	182 255,52	Приняты денежные обязательства по услугам связи, предоставлению автотранспорта, по электроэнергии, про прочим услугам, по приобретению материальных запасов



Итого	212 377,52	
Средства субсидии на выполнении муниципального задания		
4.502.11.213	1 863 855,08	Задолженность по страховым взносам за декабрь 2019. Срок уплаты до 15.01.2020
4.502.12.xxx	564 625,00	Принятые денежные обязательства учреждений, в том числе задолженность по налогу на имущество
Итого	2 428 480,08	

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 8  
руб.

Раздел сведений	На начало года	На конец года	Показатель изменений
Собственные доходы учреждения			
1. Счета в кредитных организациях	0,00	0,00	0,00
2. Счета в финансовом органе	3 225 916,28	4 282 692,16	-1 056 775,88
3. Средства в кассе учреждения	55 010,87	79 590,00	-24 579,13
Субсидии на выполнение муниципального задания			
1. Счета в кредитных организациях	0,0	0,0	-
2. Счета в финансовом органе	1 622 224,45	389 417,83	-1 232 806,62
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 2019 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. В связи с тем, что в учреждениях отсутствуют Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения, Сведения (ф.0503295) в составе сводной годовой бухгалтерской отчетности Управлением не представлены (п.10 Инструкции 33н).

Начальник Управления

Начальник финансово-экономического отдела

П.И.Никитин

Л.А.Шубина

А.Б.Кирсанова  
78 51 20