

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

| | | |
|--|--------------------|-------------|
| | | КОДЫ |
| | Форма по ОКУД | 0503760 |
| на 1 января 2020 г. | Дата | 01.01.2020 |
| Учреждение <u>КГБУ СО «Канский центр адаптации»</u> | по ОКПО | 88664133 |
| Обособленное подразделение _____ | | |
| Учредитель <u>Красноярский край</u> | по ОКТМО | 04000000000 |
| Наименование органа, осуществляющего <u>министерство социальной политики</u> | по ОКПО | 00098654 |
| полномочия учредителя <u>Красноярского края</u> Глава по БК | | 148 |
| Периодичность: <u>квартальная, годовая</u> | | |
| | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | по ОКЕИ | 383 |

РАЗДЕЛ 1

Организационная структура учреждения

Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Канский центр социальной адаптации лиц, освобожденных из мест лишения свободы» создано в порядке реорганизации в форме выделения филиалов в юридические лица субъектом Российской Федерации - Красноярским краем на основании распоряжения Правительства Красноярского края от 17.08.2011 № 665-р.

Учреждение является правопреемником краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Красноярский краевой центр социальной адаптации лиц, освобожденных из мест лишения свободы».

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеет извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между участниками.

Официальное полное наименование учреждения: Краевое государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Канский центр социальной адаптации лиц, освобожденных из мест лишения

свободы». Сокращенное наименование филиала: КГБУ СО «Канский центр адаптации».

Место нахождения (юридический и фактический адрес учреждения): 663609 Россия, Красноярский край, г. Канск, ул. Линейная 9а, строение 1. ИНН – 2450028088, КПП – 245001001, ОГРН – 1112468065401.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является субъект Российской Федерации - Красноярский край.

Функции и полномочия учредителя от имени Красноярского края осуществляет министерство социальной политики Красноярского края (далее - Учредитель).

Полномочия собственника имущества от имени Красноярского края осуществляет агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края (далее - Уполномоченный орган) и Правительство края в соответствии с компетенцией.

Учреждение является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, постановлениями, распоряжениями президента РФ, приказами и указаниями Министерства здравоохранения и социального развития РФ, законами Красноярского края, постановлениями и распоряжениями правительства Красноярского края, агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края, приказами министерства социальной политики Красноярского края, другими нормативными актами, а также Уставом учреждения от 04.12.2015г Приказ №642-ОД.

Учреждение предназначено для предоставления социального обслуживания в полустационарной форме гражданам, освобожденным из мест лишения свободы, в том числе без определенного места жительства и занятий, постоянной или периодической помощи в определенное время суток, определенной индивидуальной программой предоставления социальных услуг, а также для предоставления временного (сроком до 6 месяцев) места проживания гражданам трудоспособного возраста, не являющимся инвалидами первой или второй группы, из числа освобожденных из мест лишения свободы, в том числе без определенного места жительства и занятий (далее – получатели социальных услуг).

Целями деятельности Учреждения являются:

оказание постоянной, периодической, разовой помощи получателям социальных услуг в целях улучшения условий их жизнедеятельности и (или) расширения их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности с учетом категорий получателей социальных услуг, состояния их здоровья, возраста, социального положения и других обстоятельств, которые приводят или могут привести к ухудшению условий их жизнедеятельности.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оказание социально-бытовых услуг, направленных на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;
- оказание социально-психологических услуг, направленных на оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг;
- оказание социально-педагогических услуг, направленных на формирование у получателей социальных услуг позитивных интересов (в том числе в сфере досуга, спорта, здорового образа жизни), организацию их досуга (праздники, экскурсии и другие культурные мероприятия);
- оказание социально-трудовых услуг, направленных на социально-трудовую реабилитацию и социально-трудовую адаптацию получателей социальных услуг;
- социально-правовых услуг, направленных на обеспечение реализации оказания законных прав и интересов получателей социальных услуг;
- оказание срочных социальных услуг, направленных на оказание неотложной помощи признанным нуждающимися гражданам.

Учреждение выполняет государственное задание, которое в соответствии с предусмотренными в пункте 2.4 Устава основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем. Показатели, характеризующие объем и качество государственной услуги для учреждения, утверждены приказом министерства социальной политики Красноярского края от 09.01.2019 г. № 1-ОД.

Для выполнения государственного задания между учреждением и министерством социальной политики было подписано соглашение № 18 от 09.01.2019 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания между краевым государственным бюджетным учреждением и министерством социальной политики Красноярского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении краевого государственного бюджетного учреждения.

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в сфере, указанной в пункте 2.1 Устава, гражданам за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях:

- при наличии свободных мест предоставление отдельного койко-места с комплектом постельных принадлежностей для временного (не более 12 месяцев) проживания гражданам, отбывавшим наказание в других субъектах Российской Федерации и не являющимся жителями Красноярского края.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды деятельности, приносящие доход, не являющиеся основными видами деятельности

Учреждения, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано:

- при наличии свободных мест предоставление отдельного койко-места с комплектом постельных принадлежностей для временного (не более 12 месяцев) проживания: получателям социальных услуг Учреждения сверх срока, предусмотренного пунктом 1.6 Устава, пенсионерам из числа граждан, освобожденных из мест лишения свободы, на период сбора и оформления документов для помещения на стационарное социальное обслуживание в специальный дом-интернат для граждан пожилого возраста и инвалидов;

- предоставление транспортных услуг по перевозке граждан и грузов;

- разработка и реализация научно-методической и информационно-рекламной продукции;

- проведение обучающих семинаров и курсов;

- организация и проведение различных по форме и тематике культурно-досуговых, информационно-просветительных мероприятий;

- реализация продукции производственных (трудовых) мастерских.

В Министерстве финансов Красноярского края учреждению открыты лицевые счета:

71192И09911 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений, предоставленных им в виде субсидий из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

72192И09911 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из краевого бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

75192И09911 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений, получаемыми от оказания платных услуг (работ), прочих поступлений, грантов, пожертвований;

76192И09911 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетного учреждения.

Учреждение использует средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Учреждение, помимо средств субсидии, может иметь в своем распоряжении средства, которые получены от иной приносящей доход деятельности.

Учреждение осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации Красноярского края учет результатов финансово-хозяйственной и иной деятельности, ведет статистическую и бухгалтерскую отчетность, отчитывается о результатах деятельности в порядке и сроки,

установленные законодательством Российской Федерации и Красноярского края.

Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. За искажение государственной отчетности должностные лица Учреждения несут установленную законодательством Российской Федерации дисциплинарную, административную и уголовную ответственность.

За отчетный период право первой подписи имел директор Сапрунов Сергей Николаевич, право второй подписи за отчетный период имела главный бухгалтер Ланцова Елена Александровна.

Сведения об основных направлениях деятельности Учреждения отражены в **Таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»**, см. стр. ____.

РАЗДЕЛ 2

«Результаты деятельности учреждения»

Учреждение выполняет государственное задание по оказанию социальных услуг, которое формируется и утверждается Учредителем. Показатели, характеризующие объем и качество государственной услуги на 2019 год, утверждены приказом министерства социальной политики Красноярского края от 09.01.2019 № 1-ОД.

Государственное задание по государственной услуге (код 22.046.0) – **Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме** за 2019 года выполнено в полном объеме. Выполнение составило 100,1%.

Показатели характеризующие объём государственной услуги:

- При плановом количестве получателей услуг на 2019 года – 362 человека, фактическое количество составило – 363 человека.

Показатели, характеризующие качество государственной услуги выполнены полностью. Учреждение укомплектовано специалистами, оказывающими социальные услуги на 100 процентов. Претензий (жалоб) со стороны потребителей государственных услуг не поступало. Предписаний санитарных и пожарных надзорных органов не имелось.

В соответствии с Уставом и Положением о работе учреждения оформлялись документы, отсутствующие у клиентов (паспорта, медицинские полисы, ИНН, страховые пенсионные свидетельства, временные удостоверения личности), оказывалась помощь в трудоустройстве. Сотрудниками проводились консультации по социально-правовым, бытовым и иным вопросам. Обращающимся в Учреждение оказывались срочные

социальные услуги. Проводились встречи и беседы с представителями правоохранительных органов, представителями волонтерского движения, представителями общественности, религиозных организаций.

Информация о ресурсах учреждения

Общая численность персонала учреждения по штатному расписанию на отчетную дату составляет 24,5 единиц, в том числе по подразделениям:

- административно-управленческий персонал – 7 ед.,
- консультационное отделение — 3 шт. ед.,
- отделение временного проживания — 4 шт. ед.,
- вспомогательный и обслуживающий персонал — 10,5 шт. ед.

Фонд оплаты труда на 2019 год составляет 8 975 070,00 рублей. Списочная численность персонала на 01.01.2020 г. по учреждению составляет 25 человек. Среднесписочная численность сотрудников учреждения за 2019 года составила 21,3 человека (в т.ч. среднесписочная численность внешних совместителей – 0,3 человек).

В целом в учреждении на отчетную дату фактически замещено 23,25 штатных единицы или 95 % от планового показателя, в том числе дополнительными видами работ (совместительство внутреннее и внешнее) – 1,25 штатных единицы. Вакантными являются должности: инженера-программиста 0,25 ставки, слесаря-сантехника 0,25 ставки, электромонтера по ремонту электрооборудования 0,25 ставки, специалиста по охране труда 0,25 ставки. Должность специалиста по кадрам 0,25 ставки вакантна, но в настоящее время занята на условиях совмещения должностей.

За 2019 год расходы по региональным выплатам, обеспечивающим уровень заработной платы не ниже уровня, установленного в Красноярском крае (18 048,00 рублей) составили 409 198,45 рублей.

Все закупки в учреждении проводятся по 44-ФЗ. Планируемый объем закупок на 2019 год составляет 1 625 328,44 рублей. В том числе 286 151,88 рублей на товары, 196 386,56 рублей на работы и 1 142 790,00 рублей на услуги. Фактически за 2019 год был заключен 71 контракт на сумму 1 616 320,33 рублей.

Учреждение в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности разрабатывает на отчетный период планы мероприятий по соблюдению требований законодательства в области охраны труда, требований санитарного законодательства и соблюдения требований законодательства в области пожарной безопасности.

Для соблюдения требований санитарного законодательства, законодательства в области охраны труда в течение отчетного периода были проведены следующие мероприятия:

- лабораторные исследования на сумму 13 815,28 рублей;
- обучение сотрудников на сумму 68 230,7 рублей;

- медицинский осмотр на сумму 113 724,00 рублей;
- замеры электробезопасности электрооборудования на сумму 15 000,00 рублей.

Для обеспечения содержания имущества и помещений учреждения в течение 2019 года выполнялись следующие мероприятия:

- стирка белья на сумму 21 600,00 рублей;
- дезинфекция, дератизация на сумму – 3 207,12 рублей;
- промывка и опрессовка системы отопления на сумму 14 478,00 рублей.

Для соблюдения требований законодательства в области пожарной безопасности в учреждении были проведены следующие виды работ:

- обслуживание тревожной сигнализации на сумму 22 162,80 рублей;
- техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации на сумму 25 987,20 рублей;
- техническое обслуживание системы видеонаблюдения на сумму 3 680,00 рублей;
- техническое обслуживание системы «Стрелец-Мониторинг» на сумму 36 000,00 рублей;
- испытание качества огнезащитной обработки кровли на сумму 2 000,00 рублей.

Учреждением в рамках информационного обеспечения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности заключены контракты и производились расходы по следующим направлениям:

- предоставление услуг связи и доступа к Интернету - на сумму 32 989,38 рублей,
- программное обеспечение (КонсультантПлюс, 1С, WinAC, VipNet)- на сумму 171 607,88 рублей.

В течение 2019 года оказывалась услуга аутсорсинга по приготовлению и доставке горячего питания клиентам учреждения 1 раз в день (ужин). В соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 17.12.2014 № 607-п «Об утверждении норм питания в краевых учреждениях социального обслуживания» разработано 7 - дневное меню для организации предоставления клиентам горячего питания. Услуга оказана на сумму 423 954,00 рублей.

Для оснащения материально-технической базы учреждения, обеспечения его жизнедеятельности в течение отчетного периода приобретены следующие товарно-материальные ценности:

- уголь (на сумму 135 480,00 рублей);
- бензин АИ-92 (на сумму 113 615,00) рублей;
- мягкий инвентарь, включая спец. одежду и обувь - 25 238,45 рублей.

Сумма бюджетных ассигнований на 2019 год на коммунальные услуги утверждена 200 000,00 рублей, расходы за 2019 год составили 198 856,25 рублей в том числе:

- электроэнергия - 146 113,91 рублей;
- сточные воды – 13 381,52 рублей;
- холодное водоснабжение — 4 695,45 рублей;

вывоз ТКО – 17 366,04 рублей;

устранение засора канализации – 17 299,33 рублей.

Учреждение участвует в плане мероприятий по энергосбережению ресурсов. По каждому виду энергоресурсов установлены приборы учета.

Для улучшения качества предоставляемых социальных услуг руководителем учреждения на 2019 год утвержден план обучения сотрудников. В отчетный период, согласно этому плану, прошли повышение квалификации и переподготовку следующие сотрудники учреждения по следующим направлениям:

Информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения.

| № п/п | Ф.И.О. | Структурное подразделение | Должность | Период прохождения обучения | Наименование программы | Сумма, руб |
|-------|-----------------|---|---------------------------------|-----------------------------|--|------------|
| 1 | Сапрунов С.Н. | Административно-управленческий персонал | Директор | 18.01.2019 | «Пожарно-технический минимум» | 1000,00 |
| 2 | Лавров А.Ю. | Административно-управленческий персонал | Заместитель директора | 18.01.2019 | «Пожарно-технический минимум» | 1000,00 |
| 3 | Пыреськина И.Н. | Консультационное отделение | Специалист по социальной работе | 15.10.2018-15.01.2019 | «Социальная работа» 504 часа переподготовка | 8000,00 |
| 4 | Простаков С.И. | Хозяйственный отдел | Водитель | 11.03.2019-15.03.2019 | «Техминимум для водителей» | 500,00 |
| 5 | Горохов И.М. | Хозяйственный отдел | Заведующий хозяйством | 11.02.2019-29.03.2019 | Контролер технического состояния автотранспортных средств, 256 часов | 14000,00 |
| 6 | Крамков В.И. | Административно-управленческий персонал | Специалист по социальной работе | 15.10.2018-15.01.2019 | «Социальная работа» 504 часа переподготовка | 8000,00 |
| 7 | Якубо Т.А. | Хозяйственный отдел | Буфетчик | 15.02.2019 | Санитарно-гигиеническая подготовка с аттестацией | 665,35 |
| 8 | Зацепина Е.В. | Хозяйственный отдел | Буфетчик | 15.02.2019 | Санитарно-гигиеническая подготовка с аттестацией | 665,35 |
| 9 | Сапрунов С.Н. | Административно-управленческий | Директор | 15.07.2019-29.08.2019 | «Государственно | 15200,00 |

| | | | | | | |
|----|--|-------------------------------|------------------------|---------------------------|---|------------------|
| | | персонал | | | муниципальное управление», 256 часов | |
| 10 | Анищенко С. П, Курьянович С. О, Пасхин В. И, Рыбаков А В | Хозяйственный отдел | Машинист- котельной | 23.09.2019- 8.10.2019 | Переподготовка Машинист- котельной 72 часа | 7 200,00 |
| 11 | Кондратьев А. Г., Басак В.Н., Мельников А.П., Шаройко А.В | Консультационное отделение | Дежурный по режиму | 14.10.2019- 29.11.2019 | Дежурный по режиму 72 часа | 12 000,00 |
| | Итого | | | | | 68 230,70 |

Информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами.

Основные средства учреждения состоят из иного движимого имущества, особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества.

На балансе учреждения на 01 января 2020 года числится 31 единица основных средств на сумму 2 884 242,53 рублей. Из них:

- недвижимое имущество – 2 единицы на сумму 1 610 000,00 рублей;

Нежилое здание общей площадью 483 кв. м, расположенное по адресу: Красноярский край, г. Канск, ул. Линейная, зд. 9А, строение 1, кадастровый номер 24:51:0204167:0024:04:420:001:010777730:001, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 09.02.2012 за регистрационным №24-24-16/010/2012-093, балансовой стоимостью 1 050 000,00 рублей.

- Нежилое здание общей площадью 617,8 кв. м, расположенное по адресу: Красноярский край, г. Канск, ул. Линейная, 9А, строение 2, кадастровый номер: 24:51:000000:000:04:420:001:010:010777730:0002, свидетельство о государственной регистрации права ½ доли оперативного управления от 09.02.2012 за регистрационным №24-24-16/010/2012-094, балансовой стоимостью 560 000,00 рублей.

- особо ценное движимое имущество- 18 единиц на сумму 1 079 450,81 рублей (в том числе 2 автомобиля ГАЗ-31105 2004 года выпуска и УАЗ-396 2004 года выпуска)

| Наименование | Ед. изм. | Сумма | Кол-во |
|-------------------------------------|----------|------------|--------|
| Автомобиль легковой ГАЗ-31105 | шт. | 248 863,45 | 1,000 |
| Специальный автомобиль УАЗ-396259 | шт. | 251 275,00 | 1,000 |
| Бензогенератор | шт. | 29 690,00 | 1,000 |
| Комплексная система видеонаблюдения | шт. | 35 000,00 | 1,000 |
| Компьютер в комплекте | шт. | 22 237,00 | 1,000 |

| | | | |
|---|-----|---------------------|-----------|
| Компьютер в комплекте | шт. | 24 510,00 | 1,000 |
| Компьютер в комплекте | шт. | 30 700,00 | 1,000 |
| Компьютер в комплекте | шт. | 30 700,00 | 1,000 |
| Ксерокс "CANON" | шт. | 10 721,40 | 1,000 |
| Монитор Samsung | шт. | 12 800,48 | 1,000 |
| Рабочая станция для решения офисных задач | шт. | 18 854,00 | 1,000 |
| Системный блок НЭТА | шт. | 21 644,00 | 1,000 |
| Системный блок Irbis | шт. | 10 145,74 | 1,000 |
| Стиральная машина LG | шт. | 13 751,82 | 1,000 |
| Топочное оборудование | шт. | 276 600,00 | 1,000 |
| Холодильник "Бирюса-135" | шт. | 10 258,92 | 1,000 |
| Цифровой копир XEROX | шт. | 16 709,00 | 1,000 |
| Электроплита Hansa 57002030 | шт. | 14 990,00 | 1,000 |
| Итого | | 1 079 450,81 | 18 |

- иное движимое имущество 11 единиц на сумму 189 952,72 рублей.

На забалансовом учете числится 291 единица основных средств на сумму 670 166,02 рублей, из них особо ценное движимое имущество на сумму 68 881,31 рублей 11 единиц.

| Наименование | Ед. изм. | Сумма | Кол-во |
|-------------------------------|----------|------------------|-----------|
| Весы площадные | шт. | 6 800,00 | 1,000 |
| Лазерный принтер XEROX Phaser | шт. | 5 364,80 | 1,000 |
| Монитор ASUS | шт. | 5 781,21 | 1,000 |
| Принтер Kyocera FS-1040 | шт. | 4 700,00 | 1,000 |
| Принтер Kyocera FS-1040 | шт. | 4 700,00 | 1,000 |
| Стиральная машина Сибирь-6 | шт. | 5 262,84 | 1,000 |
| Холодильник "Бирюса-20 С" | шт. | 5 232,30 | 1,000 |
| Холодильник "Бирюса-8" | шт. | 6 580,50 | 1,000 |
| Холодильник "Бирюса-8" | шт. | 6 580,50 | 1,000 |
| Холодильник "Бирюса" | шт. | 9 569,16 | 1,000 |
| Электроплита Delux 5004-14 | шт. | 8 310,00 | 1,000 |
| Итого | | 68 881,31 | 11 |

В отчетном периоде были приобретены следующие основные средства: насос 1 единица на сумму 6 435,00 рублей; стол письменный 2 единицы на сумму 7 324,00 рублей; вентилятор 1 единица на сумму 990,00 рублей,

телевизор 1 единица на сумму 9 990,00 рублей, ноутбук 1 единица на сумму 15 444,00 рублей. Все основные средства приобретены за счет приносящей доход деятельности.

Основные средства, которые не подлежат восстановительному ремонту, списываются, согласно действующему законодательству. За отчетный период с забалансового счета 21 был списан каркас теплицы на сумму 8 367,51 рублей (износ в результате длительной эксплуатации). Со счета 101.34 списан телевизор TV Daewoo 2930-MT в связи с техническим и моральным износом на сумму 10 605,00 рублей.

На все основные средства учреждения начислена амортизация в размере 100%.

Спонсорская и благотворительная помощь учреждению в текущем году не оказывалась.

Учреждение обеспечено основными средствами исходя из реальной потребности. Техническое состояние основных средств – удовлетворительное и пригодное к эксплуатации. Регулярно проводятся комиссионные осмотры основных средств, в целях своевременного обнаружения неисправностей и контроля за сохранностью имущества учреждения. Затрат на ремонт техники и оборудования за отчетный период не было.

Иная информация о результатах деятельности учреждения.

В Учреждении осуществляется внутренний финансовый контроль. Создана комиссия по внутреннему финансовому контролю. График мероприятий и Положение о внутреннем финансовом контроле утверждены учетной политикой учреждения Приказ 28-ОД от 09.01.19г.

В состав комиссии по внутреннему финансовому контролю входят: заместитель директора, юрисконсульт, экономист, заведующий хозяйством и специалист по социальной работе.

В план-график проведения внутренних проверок входят следующие мероприятия:

- Проверка правильности расчетов с налоговыми органами, внебюджетными фондами. Контроль за наличием дебиторской и кредиторской задолженности;
- Проверка правильности расчетов по оплате труда, проверка установленного должностного оклада согласно штатному расписанию, выборочная проверка правильности начисления стимулирующих выплат;
- Правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы не востребовавшей дебиторской, кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности;
- Проверка правильности и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

- Проверка правильности начисления компенсационных выплат работникам;
- Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками;
- Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций, проверка наличия денежных документов;
- Снятие показаний спидометров автотранспорта учреждения;
- Снятие остатков ГСМ в баках автомобилей;
- Содержание и использование служебного транспорта. Правильность учета и правомерность списания ГСМ (проверка путевых листов);
- Проверка ведения карточек учета материальных ценностей, журналов складского учета у материально-ответственных лиц;
- Выборочные инвентаризации для осуществления контроля за сохранностью ценностей, выполнением правил их хранения, соблюдением материально-ответственными лицами установленного порядка первичного и складского учета;
- Проведение инвентаризации при смене материально-ответственных лиц;
- Проведение годовой инвентаризации;
- Проверка наличия, использования и технического состояния оргтехники у материально-ответственных лиц;
- Проверка ведения личной карточки выдачи средств индивидуальной защиты у работников, получающих специальную одежду и обувь;
- Проверка целевого использования бюджетных средств, анализ выполнения ПФХД по доходам и расходам в разрезе предметных статей;
- Проверка наличия штампов на мягком инвентаре, находящемся на складе и в эксплуатации, проверка ведения арматурных карточек.

По результатам проверок составляются акты. В результате работы комиссии по внутреннему контролю в течение 2019 года нарушений, повлекших за собой искажение бухгалтерской отчетности, выявлено не было.

РАЗДЕЛ 3

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

В 2019 году учреждению не запланировано выделение субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется в 2019 году за счет субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания и собственных доходов учреждения от оказания платных услуг.

План доходов по субсидии на выполнение государственного задания утвержден в сумме 10 646 230,00 рублей. Так же в 1 квартале 2019 года был разрешен к использованию остаток субсидии 2018 года в сумме – 12 842,91

рублей, соответственно план расходов по субсидии составил 10 659 072,91 рублей.

Состав и структура доходов учреждения

| Показатель | Утверждены плановые назначения 2019 | Исполнено плановых назначений 2019 | % исполнения |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| Субсидия на выполнение государственного задания | 10 646 230,00 | 10 646 230,00 | 100% |
| Поступления от иной приносящей доход деятельности, в том числе: | 45 000,00 | 40 183,00 | 89,3% |
| Доходы от оказания платных услуг | 45 000,00 | 40 183,00 | |
| Всего: | 10 691 230,00 | 10 686 413,00 | 99,9% |

Исходя из данных таблицы видно, что кассовое исполнение доходов по субсидии на выполнение государственного задания за 2019 год составляет 100%.

Исполнение плана доходов по поступлениям от иной приносящей доход деятельности составило 89,3%. Учреждение в соответствии с уставом осуществляет виды деятельности, приносящие доход, в частности - предоставление отдельного койко-места с комплектом постельных принадлежностей для временного (не более 12 месяцев) проживания. В связи с отсутствием планового количества желающих, воспользоваться данной услугой, план по доходам выполнен не в полном объеме.

Состав и структура кассовых расходов учреждения за 2019 год (субсидия на выполнение государственного задания)

| Вид расхода/ КОСГУ | Утверждено плановых назначений на 2019 год | Исполнено плановых назначений | % исполнения | Причина неисполнения |
|-----------------------|--|-------------------------------|--------------|---|
| 211 | 6 888 747,34 | 6 888 747,34 | 100% | |
| 266 | 4 593,48 | 4 593,48 | 100% | |
| 213 | 2 081 729,18 | 2 079 495,75 | 99,9% | на выплаты материальной помощи и 3 дней больничного листа за счет средств |

| | | | | |
|--------------|----------------------|----------------------|--------------|--|
| | | | | работодателя страховые взносы не начисляются |
| 221 | 43 000,00 | 39 989,38 | 93% | экономия на междугородных переговорах |
| 223 | 200 000,00 | 197 470,71 | 98,7% | Экономия на потреблении электроэнергии |
| 225 | 196 386,56 | 196 386,56 | 100% | |
| 226 | 910 000,00 | 909 986,95 | 100% | |
| 227 | 5 790,00 | 5 789,25 | 100% | |
| 291 | 4 323,44 | 4 323,44 | 100% | |
| 343 | 249 101,13 | 249 095,00 | 100% | |
| 344 | 3 361,17 | 3 344,36 | 99% | Экономия по результатам торгов |
| 345 | 25 238,45 | 25 238,45 | 100% | |
| 346 | 46 802,16 | 46 802,16 | 100% | |
| Итого | 10 659 072,91 | 10 651 262,83 | 99,9% | |

Исходя из данных таблицы видно, что кассовое исполнение расходов по субсидии на выполнение государственного задания за 2019 год составляет 99,9%. Остаток денежных средств на лицевом счете в министерстве финансов составил на 01.01.2020г. – 7 810,08 рублей.

Состав и структура кассовых расходов учреждения за 2019 год (собственные доходы)

| Вид расхода/ КОСГУ | Утверждено плановых назначений на 2019 год | Исполнено плановых назначений | % исполнения к квартальным показателям |
|-----------------------|--|----------------------------------|--|
| 310 | 45 000,00 | 40 183,00 | 89,3% |
| Итого | 45 000,00 | 40 183,00 | 89,3% |

Анализ данных таблицы показывает, что кассовое исполнение расходов по собственным доходам учреждения в 2019 году составляет 89,3% суммы плановых назначений (в связи с тем, что план доходов по данному виду деятельности исполнен не полностью). Остатка денежных средств на лицевом счете на 01.01.2020 года нет.

В целом, анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности показывает, что финансовое обеспечение учреждения стабильное и в достаточном объеме.

У учреждения имеются **отложенные обязательства** в сумме 157 938,45 рублей. Приняты отложенные обязательства по оплате отпусков в сумме начисленного резерва по выплатам работникам и по страховым взносам.

РАЗДЕЛ 4

Анализ показателей отчетности учреждения

«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»
(ф. 0503768) см.стр. ____

Форма содержит информацию о движении нефинансовых активов учреждения за 2019 год по каждому источнику финансирования: 2 – собственные доходы учреждения, 4 – субсидия на выполнение государственного задания.

На все группы основных средств, имеющиеся в учреждении, амортизация начисляется линейным методом, что закреплено учетной политикой. На объекты стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей амортизация начисляется 100 % при вводе в эксплуатацию. Объекты стоимостью до 10 000 рублей переносятся для учета на забалансовый счет 21.

Решение об отнесении объекта имущества к основным средствам, нематериальным активам, о сроке полезного использования поступающего имущества, об отнесении основного средства к соответствующей группе аналитического учета, об определении кода основного средства и нематериального актива по ОКОФ в целях принятия его к бюджетному учету и начисления амортизации принимается комиссией по приему, выдаче, списанию основных средств. Решение принимается исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и полезного потенциала на основании: инструкции № 157н; рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества.

На все основные средства учреждения на начало текущего года была начислена амортизация в размере 100%. В 2019 году основных средств на которые следует начислять амортизацию не поступало.

На балансе учреждения на 01 января 2020 года числится 31 единица основных средств на сумму 2 884 242,53 рублей. В течение 2019 года проводились следующие операции по движению основных средств на балансовых счетах:

КФО 4 (субсидия на выполнение государственного задания)

| Группа ОС | Остаток на начало года | Поступило | Выбыло | Начисленная амортизация | Остаток на конец года 2+3-4-5 |
|-----------|------------------------|-----------|--------|-------------------------|----------------------------------|
|-----------|------------------------|-----------|--------|-------------------------|----------------------------------|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--|---------------------|-------------|------------------|-------------|---------------------|
| Нежилые помещения | 1 610 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 610 000,00 |
| Машины и оборудование | 562 584,62 | 0,00 | 10 605,00 | 0,00 | 551 979,62 |
| Транспортные средства | 500 138,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500 138,45 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 132 425,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 132 425,74 |
| Всего: | 2 805 148,81 | 0,00 | 10 605,00 | 0,00 | 2 794 543,81 |

по КФО 4 на балансе учреждения на 01 января 2020 года числится 25 единиц основных средств на сумму 2 794 543,81 рублей в том числе:

- недвижимое имущество – 2 единицы на сумму 1 610 000,00 рублей, движения основных средств в данной группе в текущем году не было;
- машины и оборудование 14 единиц на сумму 551 979,62 рублей, в том числе особо ценное имущество 12 единиц на сумму 510 621,62 рублей. В текущем году был списан телевизор на сумму 10 605,00 рублей в связи с износом;
- транспортные средства 2 автомобиля на сумму 500 138,45 рублей, движения основных средств в данной группе в текущем году не было;
- инвентарь производственный и хозяйственный 7 единиц на сумму 132 425,74 рублей, в том числе особо ценное имущество 4 единицы на сумму 68 690,74 рублей, движения основных средств в данной группе в текущем году не было.

Поступления основных средств по данному виду обеспечения на баланс не было.

КФО 2 (собственные доходы учреждения)

| Группа ОС | Остаток на начало года | Поступило | Выбыло | Начисленная амортизация | Остаток на конец года |
|--|------------------------|------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | | | 2+3-4-5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Машины и оборудование | 34 980,00 | 25 434,00 | 9 990,00 | 0,00 | 50 424,00 |
| Инвентарь производственный и хозяйственный | 39 274,72 | 14 749,00 | 14 749,00 | 0,00 | 39 274,72 |
| Всего: | 74 254,72 | 40 183,00 | 24 739,00 | 0,00 | 89 698,72 |

по КФО 2 на балансе учреждения на 01 января 2020 года числится 6 единиц на сумму 89 698,72 рублей в том числе:

- машины и оборудование 3 единицы на сумму 50 424,00 рублей, в текущем году было приобретено 2 основных средства на сумму 25 434,00 рублей. В т.ч. ноутбук на сумму 15 444,00 рублей и телевизор на сумму 9 990,00 рублей (в дальнейшем телевизор списан на забалансовый учет, так как имеет стоимость менее 10 000,00 рублей) ;

- инвентарь производственный и хозяйственный 3 единицы на сумму 39 274,72 рублей. Поступление основных средств по данному виду обеспечения на баланс 4 единицы на сумму 14 749,00 рублей. Были приобретены: 2 стола, насос, вентилятор и списаны на забалансовый учет, так как стоимость всех основных средств менее 10 000,00 рублей.

Движения произведенных активов в 2019 году не было. На балансе учреждения по КФО 4 числится один земельный участок с кадастровой стоимостью 669 416,41 рублей.

Увеличение стоимости материальных запасов за 2019 год по КФО 4 составило 331 204,37 рублей, в том числе получено безвозмездно 5,00 рублей (оприходована ветошь от списания мягкого инвентаря). Выбытие составило 331 569,84 рублей. В результате чего стоимость материальных запасов на конец года уменьшилась по сравнению с началом года на 365,47 рублей. По КФО 2 в течение 2019 года движения материальных запасов не было, в результате чего стоимость на начало и конец года одинаковая и составила 52 191,28 рублей.

На забалансовом учете счет 21 основные средства в эксплуатации числится 291 единица основных средств на сумму 670 166,02 рублей.

- в том числе по КФО 4 - 249 единиц на сумму 545 108,62 рублей. Поступления в текущем году не было. Основные средства, которые не подлежат восстановительному ремонту, списываются, согласно действующему законодательству. В текущем году с 21 забалансового счета основные средства в эксплуатации было списано 3 единицы на сумму 8 367,51 рублей.

- в том числе по КФО 2 - 42 единицы на сумму 125 057,40 рублей. Поступление составило 24 739,00 рублей всего 5 единиц. Списания в текущем году не было.

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) см.стр. ____

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности

учреждения в разрезе видов расчетов по состоянию на начало и конец отчетного периода.

По состоянию на 01 января 2020 года учреждение имеет **дебиторскую** задолженность по **субсидии на выполнение государственного задания**:

по платежам в бюджетную систему РФ **3 131,76 рублей**, в том числе:

- счет бухгалтерского учета **303 05 — 3 131,76 рублей**, авансовые платежи в Росприроднадзор за загрязнение окружающей среды за 2019 год.

На конец аналогичного периода прошлого года (на 01.01.2019 года) дебиторская задолженность составляла 2 983,98 рублей, увеличение показателя составило 4,9 %.

Необоснованная дебиторская задолженность не допускается, все авансовые платежи предусмотрены контрактами.

По состоянию на 01 января 2020 года учреждение имеет **кредиторскую** задолженность в сумме **1 385,54 рублей**, в том числе:

- **субсидия на выполнение государственного задания**:

- счет бухгалтерского учета **302 23 – 1 385,54 рублей**, в том числе по поставщикам:

поставщик ПАО «Красноярскэнергосбыт», сумма 1 385,54 рублей, электроэнергия декабрь 2019 года, договор №1010003387 от 12.08.2019 акт оказанных услуг от 31.12.19г., №61-1219-1010003387;

На конец аналогичного периода прошлого года (на 01.01.2019 года) кредиторская задолженность составляла 685,85 рублей, увеличение показателя составило 202 %.

По счету 40140 «Доходы будущих периодов» в текущем году производился учет доходов по соглашению о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания. Признается субсидия в составе текущих доходов – на дату, когда утвердили отчет о выполнении госзадания. В 2019 году государственное задание выполнено в полном объеме и обороты по счету составили 10 646 230,00 рублей.

По счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» кредиторская задолженность 157 938,45 рублей, в т.ч. 121 304,49 рублей по расчетам с сотрудниками и 36 633,96 рублей по страховым взносам. На данном счете учреждение формирует резервы отпусков сотрудников. Резервы

формируются ежеквартально по данным кадровой службы на последний день квартала.

Сведения о принятых и не исполненных обязательствах» (ф.0503775)
см.стр. ____

На конец отчетного года учреждение имеет не исполненные денежные и бюджетные обязательства в сумме 1385,54 рублей. Обязательства возникли по причине того, что счет-фактура и акт выполненных услуг за декабрь 2019 года были предоставлены поставщиком услуг ПАО «Красноярскэнергосбыт» 14 января 2020 года. Оплата по данным обязательствам будет произведена в январе 2020 года.

Расходные обязательства, принятые сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности отсутствуют.

В 2019 году принято обязательств по контрактам с применением конкурсных процедур на сумму 162 378,24 рублей.

На 01 января 2020 года у учреждения имеются принимаемые обязательства по 2 контрактам (поставка ГСМ на 1 полугодие 2020 года и обслуживание Консультант плюс в 2020 году) на сумму 137 088,00 рублей.

Экономия по результатам торгов на покупку товаров, услуг составила 16,81 рублей контракт №Ф.2019.217898 от 08.05.2019 ООО «Энергопромкомплекс» на поставку электротехнической продукции.

«Сведения об остатках денежных средств» (ф. 0503779) см.стр. ____

В Министерстве финансов Красноярского края учреждению открыты лицевые счета:

71192И09911 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений, предоставленных им в виде субсидий из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

72192И09911 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из краевого бюджета в виде субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

75192И09911 - лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений, получаемыми от оказания платных услуг (работ), прочих поступлений, грантов, пожертвований;

76192И09911 – лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетного учреждения.

На 01.01.2020 года остаток денежных средств на лицевых счетах составил **13 651,68 рублей**, в том числе:

1. Субсидия на выполнение государственного задания л/с **71192И09911 – 7 810,08 рублей**.

2. Приносящая доход деятельность л/с **75192И09911– 0,00 рублей**. На конец отчетного периода остатка на данном счете нет, но в течение 2019 года осуществлялось движение средств по лицевому счету.

3. Средства во временном распоряжении л/с **76192И09911 – 5 841,60 рублей**.

Средства перечислены АО «Красноярскнефтепродукт» для обеспечения исполнения государственного контракта по поставке ГСМ в 1-ом полугодии 2020 года.

РАЗДЕЛ 5

Прочие вопросы деятельности учреждения.

Таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»
см. стр. ____.

В таблице отражена информация об особенностях отражения в бухгалтерском учете учреждения операций с активами и обязательствами учреждения, установленных учетной политикой и использованных в отчетном периоде.

Учетная политика учреждения утверждена Приказом от 26.12.2018г №78-ОД. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского

- учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н ;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
 - Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;
 - Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;
 - Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;
 - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";
 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);
 - Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
 - Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов";
 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
 - Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;
 - Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н;
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Основные положения, установленные и утвержденные учетной политикой учреждения:

- рабочий план счетов и его применение;
- правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
- порядок проведения инвентаризации активов;
- порядок проведения инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовых счетах;
- формы первичных документов (не предусмотренные законодательством РФ);
- порядок осуществления внутреннего контроля;
- порядок взаимодействия структурных подразделений;
- порядок взаимодействия лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- другие особенности с учетом принятых Стандартов и нового понятия активов.

В соответствии с основными положениями учетной политики ведение учета возложено на главного бухгалтера. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации с использованием программного комплекса «1С» «Бухгалтерия», «Зарплата». Данные синтетического и аналитического учета ежемесячно выводятся на бумажные носители. Первичные документы к журналам операций для дальнейшего хранения подшиваются в хронологическом порядке, начиная с первого рабочего дня каждого месяца и до конца месяца.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Министерством финансов Красноярского края;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда РФ, фонда социального страхования РФ, органы статистики;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения осуществляются на основе Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении к Учетной политике.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении к Учетной политике.

Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении к Учетной политике.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета: в эксплуатации; в запасе; на консервации; получено в безвозмездное

пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер.

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке.

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

В составе денежных документов учитываются: почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки; талоны ГСМ.

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

Денежные документы выдаются под отчет с распоряжения руководителя на основании заявления подотчетного лица. Предельный срок отчетности по денежным документам: талоны ГСМ - 3 рабочих дня; марки, конверты маркированные - 7 календарных дней.

В качестве приложения к авансовому отчету по расходованию конвертов маркированных, почтовых марок оформляется реестр отправок, к авансовому отчету по талонам ГСМ приложением являются чеки АЗС.

Учреждение применяет **счет 40140** «Доходы будущих периодов» для учета доходов по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность. Признается субсидия в составе текущих доходов – на дату, когда утвердили отчет о выполнении госзадания.

Учреждение применяет **счет 40160** Резервы предстоящих расходов. Данный счет в учреждении применяется для формирования резервов на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков рассчитывается отдельно по каждому сотруднику. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежеквартально на последний день квартала, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по сотрудникам.

Учетной политикой учреждения утвержден «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств».

Проведение инвентаризации обязательно:

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Также один раз в квартал в разные дни проводится выборочная инвентаризация материальных запасов и инвентаризация денежных документов.

В отчетном периоде инвентаризации в Учреждении были проведены:

Выборочные ежеквартальные инвентаризации ТМЦ у заведующего хозяйством и заведующего складом:
25 марта 2019 года Приказ №37-ОД от 25.03.2019 года; 16 мая 2019 года Приказ №43-ОД от 16.05.2019 года; 30 сентября 2019 года Приказ №52-ОД от 30.09.2019 года. Расхождений не выявлено.

Инвентаризации денежных документов ежеквартально и при смене материально- ответственных лиц:

04 февраля 2019 года Приказ № 31/2-ОД от 04.02.2019 года, 06 марта 2019 года Приказ №36-ОД от 06.03. 2019 года. 07 июня 2019 года Приказ № 43/2-ОД от 07.06.2019 года, 25 июня 2019 года Приказ №45-ОД от 25.06.2019 года. 30 августа 2019 года Приказ № 49-ОД от 30.08.2019 года, 24 сентября 2019 года Приказ №51-ОД от 24.09.2019 года. Расхождений не выявлено.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности.

Дата проведения с 9 по 13 декабря 2019 года, приказ от 9.12.2019г №64-ОД. Расхождений по результатам инвентаризации не выявлено.

31 декабря 2019 года произведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами приказ от 31.12.2019г №66-ОД. Кредиторская и дебиторская задолженность по результатам инвентаризации соответствует бухгалтерской отчетности

В связи с отсутствием фактов хозяйственной деятельности положения федеральных стандартов бухгалтерского учета «Аренда» и «Обесценение активов» в текущем периоде 2019 года не применялись.

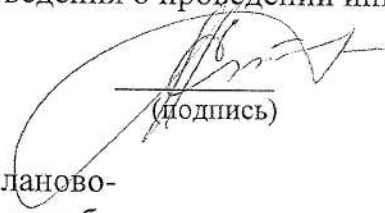
Перечень форм годовой отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности Учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей:

- Форма 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»;
- Форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений»;
- Форма 0503767 «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов»;
- Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
- Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
- Форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»;
- Форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

Форма 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения»;

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Руководитель



(подпись)

Сапрунов С Н

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Ланцова Е А

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

| |
|--|
| |
| |
| |

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

"30" января 2020г.