

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

4 209 34 000 на сумму 4 253,94 рубля:
-перевод дебиторской задолженности по подписке на периодическую печать на доход от компенсации затрат на сумму возврата недопоставленной продукции на сумму 135,09 рублей;
-перевод дебиторской задолженности ФСС на 01.01.2021 года по пособиям по временной нетрудоспособности, подлежащей возврату на счет Корректировка связана в связи с изменением методологии учета на основании письма Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365 на сумму 4 118,85 рублей.
Пассив баланса на сумму 0,00 рублей.
4 302 23 000 на сумму 0,00 рублей (изменение КВР с 244 на 247 в соответствии с Письмом Минфина от 17.02.2021 №02-05-10/10752);
4 401 30 000 на сумму 0,00 рублей.
Графа 6 код причины «03» «Исправление ошибок прошлых лет».
Актив баланса на сумму «-814,53» рубля:
4 206 563 00 на сумму «-814,53» рубля;
-отражение операции по восстановлению в учете суммы дебиторской задолженности по подписке на периодические издания.
Пассив баланса:
4 401 30 00 на сумму «-814,53» рубля.

4.4.Сведения о принятых и неисполненных обязательствах»
(форма 0503775)

В разделе 1 «Аналитическая информация о неисполненных обязательствах» отражается аналитическая информация на основании данных о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах, по счетам:

-5 502 11 211 остаток неисполненных обязательств составил 41 061,99 рубль, образовался в связи со сложившейся экономией по заработному учетом фактически отработанного времени.

-4 502 11 221 остаток неисполненных обязательств составил 107,05 рублей.

-4 502 11 223 остаток неисполненных обязательств составил 5 972,32 рубля.

В разделе 2 «Аналитическая информация о неисполненных денежных обязательствах» отражается аналитическая информация на основании принятых и неисполненных денежных бюджетных обязательствах, по счетам:

-4 502 12 221 остаток неисполненных обязательств составил 107,05 рублей.

-4 502 12 223 остаток неисполненных обязательств составил 5 972,32 рубля.

Причиной неисполнения обязательств является предоставление счетов-фактур за коммунальные услуги и за услуги связи поставщиками истекший месяц в месяце, следующим за отчетным. Погашение задолженности будет произведено в январе 2022 года.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» отражается аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов, в том числе:

по счету 5 502 17 226 экономический эффект в результате проведения закупочных процедур выразился в получении экономии в сумме 0,00 связи с заключением контракта по цене 625 269,68 рублей, при начальной максимальной цене контрактов (в совокупности) 625 269,68 рублей.

4.5. Пояснения к форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»

Показатели по остаткам денежных средств приведены в форме по ОКУД 0503779.

Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составил всего 57 516,37 рублей, что соответствует отчетам о состоянии лицевых счетов, в том числе: -собственные доходы Учреждения – 3 789,55 рублей.

-субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 53 726,82 рублей.

-субсидии на иные цели – 0,00 рублей;

-субсидии на осуществление капитальных вложений – 0,00 рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2022 года составил всего 179 502,89 рубля, что соответствует отчетам о состоянии лицевых счетов, в том числе:

-собственные доходы Учреждения – 5 644,12 рубля. Остаток средств возник в связи с поступлением сумм доходов в последние рабочие дни года, предназначенные для осуществления кассовых выплат с лицевого счета Учреждения;

-субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 173 858,77 рублей. Остаток средств возник в связи с экономией по коммунальным услугам за счет более высокого температурного режима в отопительном сезоне 2021 года; экономией по прочим работам, связанным с содержанием имущества и другим аналогичным расходам;

-субсидии на иные цели – 0,00 рублей;

-субсидии на осуществление капитальных вложений – 0,00 рублей.

4.6 «Отчет о финансовых результатах деятельности»
(форма 0503721)

Показатели «Отчета о финансовых результатах деятельности» (форма 0503721) характеризуются следующими особенностями.

Резервы предстоящих расходов:

По состоянию на 01.01.2021 года сумма сформированного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время составляет 773 710,62 рублей (211.00.00 – 594 247,79 рублей, КОСГУ 213.00.00 – 179 462,83 рублей).

По состоянию на 01.01.2022 года сумма сформированного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время составляла 793 442,75 рублей (211.00.00 – 609 403,03 рублей, КОСГУ 213.00.00 – 184 039,72 рублей).

Разница между суммой начисленного и списанного резерва предстоящих расходов в отчетном периоде составила «+» 19 732,13 рублей.

Расходы будущих периодов:

Разница между суммой начисленных и списанных в отчетном периоде расходов, относящихся к будущим отчетным периодам (приобретение неисключительного права пользования на программное обеспечение) составила 476,67 рублей.

По состоянию 01.01.2022 года остаток по счету 4 401 50 000 «Расходы будущих периодов» (приобретение неисключительного права пользования на программное обеспечение сроком на 12 месяцев), составил 20 716,67 рублей, который сложился в результате признания расходов будущих периодов расходами текущего периода (ежемесячно) и характеризует остаток расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относящийся к очередному финансовому году.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ
Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

5.1 Сведения об основных положениях учетной политики учреждения (таблица 4)

Учреждение осуществляет свою финансовую деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, который руководитель учреждения.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет МКУ «ЦБУО» на договорной основе безвозмездно (договор об оказании услуг бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета б/н от 09.01.2020 года).

МКУ «ЦБУО» осуществляет упорядочение учета сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется в соответствии с:

-Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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»;

-Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

-Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

-Приказом МКУ «ЦБУО» от 31 декабря 2019 года № 172 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного (бухгалтерского) учета».

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной приказом от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в сроки, установленные Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район.

Составление и представление отчетности в установленном порядке и предусмотренные сроки определены в должностных инструкциях МКУ «ЦБУО».

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием «Комплексной системы автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения представлены в таблице № 4.

5.2 Сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6)

Проведена годовая инвентаризация основных средств, материальных запасов и бланков строгой отчетности по состоянию на 1 ноября 2021 года. В результате проведенной инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

Проведена годовая инвентаризация расчетов и обязательств, денежных средств и денежных документов, расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря 2021 года. По результатам проведенной инвентаризации сумма дебиторской задолженности подтверждена дебиторами, сумма кредиторской задолженности подтверждена кредиторами. Суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлены.

5.3 Перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей:

-форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;

-форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (по видам деятельности: собственные доходы; субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503738 -НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам) (по видам деятельности: субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений);

-форма 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений);

-форма 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (по видам деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;

-форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;

-форма 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (по видам деятельности: собственные доходы, средства во временном распоряжении, субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС);

-форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (по видам деятельности: средства во временном распоряжении; субсидии на цели осуществления капитальных вложений; средства по ОМС).

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

ДИРЕКТОР

О.В. Колесникова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

Сертификат: 181AE6DD58410B774569BD3890327580301CEF94
Владелец: Колесникова Ольга Владимировна
Действителен с 19.11.2021 по 19.02.2023
Дата подписания: 14.02.2022

заместитель главного
бухгалтера

Е.В. Нестеренко
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 23B12FEE48C7E84422DAD2EE1E3FBDD9BD8482A7
Владелец: Нестеренко Елена Васильевна
Действителен с 24.02.2021 по 24.05.2022
Дата подписания: 14.02.2022

Централизованная бухгалтерия

Муниципальное казенное учреждение Апшеронского района Краснодарского края "Централизованная бухгалтерия учреждений образования", 352690, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Ленина, 48
(наименование, местонахождение)

ОГРН	1042314210047
ИНН	2325016335
КПП	232501001

Руководитель
(уполномоченное лицо)

РУКОВОДИТЕЛЬ
(должность)

Н.К. Саидова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 1C7FE98ACB8CA804644F3517EEAA72CBF4BF1AA8
Владелец: Саидова Надежда Константиновна
Действителен с 23.12.2020 по 23.03.2022
Дата подписания: 14.02.2022

Исполнитель

Заместитель главного бухгалтера
(должность)

Е.Г. Паральчук
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 438896B8071E3856FEE62C4BB445ED535054ED14
Владелец: Паральчук Елена Галинуровна
Действителен с 03.09.2021 по 03.12.2022
Дата подписания: 14.02.2022