

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

		Форма по ОКУД	КОДЫ
на 1 января 2022 г.		Дата	0503760
Учреждение	<u>БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ</u>		
	<u>МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ</u>	по ОКПО	39737998
	<u>ДИНСКОЙ РАЙОН "ИСТОРИКО-</u>		
	<u>КРАЕВЕДЧЕСКИЙ МУЗЕЙ"</u>		
Обособленное подразделение			
Учредитель	<u>Отдел культуры администрации муниципального образования Динской район</u>	по ОКТМО	03614000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО	45835564
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК	926
		к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Общие сведения

Пояснительная записка составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25 сентября 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям Федеральных государственных стандартов "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н), "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Приказ Минфина России от 31.12.16 N 260н) и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Полное наименование: Бюджетное учреждение культуры муниципального образования Динской район «Историко-краеведческий музей». Сокращенное - БУК

ДИМ, юр. адрес – Краснодарский край, ст. Динская, ул. Революционная, 105 фактич. адрес - Краснодарский край, ст. Динская, ул. Красная, 86 ИНН 2330029354; КПП 233001001; ОГРН 1022303616400. Организационно-правовая форма (ОКОПФ 75403) - муниципальные бюджетные учреждения.

В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральными законами, а также другими нормативными актами РФ, нормативными актами учредителя и уставом.

В финансовом управлении администрации муниципального образования Динской район учреждению открыты лицевые счета. Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Бухгалтерский учет ведется, на основании заключенного договора, КУ МО Динской район "Централизованная бухгалтерия учреждений образования и культуры". Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией на основании положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Положения единой учетной политики размещены на официальном сайте ГРБС.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Динской район. От имени муниципального образования Динской район функции и полномочия учредителя и собственника имущества в отношении Учреждения осуществляются администрацией муниципального образования Динской район, в лице главы муниципального образования Динской район, управления имущественных и земельных отношений администрации и отраслевого органа администрации, в ведении которого находится Учреждение.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляет Контрольно-счетная палата МО Динской район.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 2262472 рублей 28 копеек, в том числе:

- 1) недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - 887066 рублей 80 копеек;
- 2) особо ценное движимое имущество - 109309 рублей;
- офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 109309 рублей;
- 3) иное движимое имущество - 1266156 рублей 48 копеек, из них:
- офисное оборудование (компьютеры, серверы, ксероксы, принтеры и т.п.) - 513621 рублей 80 копеек;

-производственный и хозяйственный инвентарь-633814 рублей 61 копеек.
-прочие основные средства -118720 рублей 07 копеек.

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 2262472 рублей 28 копеек. (100% от стоимости).

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Для поддержания технического состояния основных средств проводилось их плановое техническое обслуживание. Потребности в ремонте основных средств в отчетном периоде не было. Недостачи и порчи имущества в 2020 году не выявлено. Основные средства использовались для нужд учреждения по своему целевому назначению. Объектов основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации(неиспользуемые)в учреждении отсутствуют.

В 2020 году учреждением был заключен договор аренды части нежилого помещения -4905050 рублей. Срок окончания договора аренды 31.12.2020год.Объектов аренды учреждения на конец года нет.

Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности учреждения, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

На выполнение муниципального задания Бюджетному учреждению культуры муниципального образования Динской район «Историко-краеведческий музей» выделено 4 383 200 руб., процент исполнения – 100%, остаток составил 0 рублей.

Субсидии на иные цели в 2021 году учреждены в сумме 72 000руб, процент исполнения- 100%, остаток составил 0 рублей, в том числе : - в сумме 7 2000 руб. на обеспечение охраны учреждений культуры (местный бюджет.

Исполнение по данным программам составило 100%.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

ф.0503769

КФО 2 "Собственные доходы учреждения» Дебиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность по счету 303 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась и составляет 13175,18 рублей.

КФО 4"Субсидии на выполнение государственного (муниципального)задания" Дебиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, и составляет 8766765,06 рублей. Из них по счету 205.31(Расчеты по доходам от оказания платных услуг) - 8766400 руб., по счету 206.23 (Аванс за электроэнергию) - 303,35 руб, и по счету 303,05 в сумме 61,71 руб. Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года

и составляет 334200,98 руб. из них начисление аренды на сумму 316305 рублей и на сумму 17895,98 рублей - документы на оплату контрагентами предоставлены по окончании отчетного периода.

КФО 5 "Субсидии на иные цели" дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

ф.0503768

При начислении амортизации основных средств стоимостью от 100000 рублей применяется линейный способ начисления амортизации, стоимостью основных средств до 100000 рублей 100% начисление амортизации, стоимостью основных средств до 10000 рублей списываются при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет 21. Метод определения сроков полезного использования по каждой группе основных средств согласно ОКОФ 013-214 действует с 01.01.2017 года по максимальному сроку использования.

Балансовой и остаточной стоимости временно не эксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств нет. Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации на сумму 2262472 рублей 28 копеек. Балансовой и остаточной стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия нет. Ограниченных прав собственности или иных предоставляемых прав нет. Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые учреждение не в праве использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств 996315 рублей 80 копеек. Инвестиционной недвижимости нет. Сумм, признанных в качестве дохода, от оплаты за пользование имуществом (арендной платы) и увеличения стоимости недвижимого имущества, учитываемого в составе группы основных средств "инвестиционная недвижимость" нет. Сумм признанных в качестве расходов (в том числе расходов на капитальный ремонт и на содержание имущества), связанных с инвестиционной недвижимостью нет. Доходов от платы за пользование таким имуществом (арендной платы) или от увеличения стоимости такого имущества отраженных в финансовом результате отчетного периода нет. В 2021 году не выявлено признаков обесценения активов. Перед годовым отчетом была проведена годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2021 года, Приказ № 22-ОД от 29.09.2021 года, расхождений и замечаний не выявлено.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Предоставленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы из нормативно правовых актов, регулирующих составление отчетности и ведение бухгалтерского учета:

- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Федеральные стандарты бухучета для учреждений госсектора.

- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, утвержденную приказом МФ РФ от 25.03.2011 № 33н,

-Приказ МФ РФ от 01. 12. 2010г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" с учетом изменений внесенных приказом 89Н от29.08.2014 года,

Информация в таблице 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами Учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.

Для осуществления контрольных мероприятий в учреждении создана инвентаризационная комиссия и постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.

Судебные решения (исполнительные документы) по исполнению денежных обязательств в учреждение не поступало.

Перечень форм не включенных в состав отчетности в виду отсутствия числовых значений.

- Таблица № 1 Сведения о направлениях деятельности

- Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения

- 0503738-НП Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)

- 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения

- 0503772 Сведения о суммах заимствований

- 0503773 Сведения об изменении валюты баланса

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

- 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения

- 0503830 Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения

ДИРЕКТОР

Н.И. Руднева
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ
ПОДПИСЬЮ**

Сертификат:

361F9BB91107B88CBB6CCD115D13C201A8AFA554

Владелец: Руднева Надежда Игоревна

Действителен с 22.12.2021 по 22.03.2023

Дата подписания: 14.04.2022

Руководитель
экономического
отдела

Н.Е. Подгорная
(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ
ПОДПИСЬЮ**

Сертификат:

749519314F5AB4B294DAD25D3B8463FA3D07E87C

Владелец: Подгорная Наталья Евгеньевна

Действителен с 31.01.2022 по 01.05.2023

Дата подписания: 14.04.2022

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Казенное учреждение муниципального образования
Динской район "Централизованная бухгалтерия
учреждений образования и культуры", Краснодарский
край, Динской район, ст-ца Динская, ул. Красная 55

(наименование, местонахождение)

ОГРН	10223036201 07
ИНН	2330030215
КПП	233001001

Руководитель
(уполномоченно
е лицо) _____
ДИРЕКТОР
(должность)

С.Г. Огренич

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ
ПОДПИСЬЮ**

Сертификат:

674B22EE0ACC77F9D8B2E1156E8518B9541C0B6A

Владелец: Огренич Станислав Геннадьевич

Действителен с 15.09.2021 по 15.12.2022

Дата подписания: 06.04.2022

Исполнитель _____
(должность)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

14 апреля 2022 г.

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Объекты учета аренды		Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме	Сумма справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование
Активы, обязательства, финансовый результат		Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы КУ МО Динской район "ЦБУОиК"
Объекты учета аренды		Оценка объектов учета аренды осуществляется на одну из обозначенных дат	Дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования
Бланки строгой отчетности	00003000	Учет	Условная оценка "один бланк - один рубль"
Основные средства в эксплуатации	00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
			экономическим х выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств на основании решения комиссии в соответствии с федеральным стандартом "Основные средства"
Основные средства	10100000	Определение первоначальной стоимости	По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчикам и, исполнителям и)

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	10100000	Отражение объекта при первом применении СГС "Основные средства"	По ранее сформированным оценкам В случае если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке "один объект - один рубль"
Амортизация	10400000	Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств	Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости
Амортизация	10400000	Методы начисления амортизации	Линейный способ
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных	По средней фактической

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		запасов	стоимости
Материальные запасы	10500000	Определение фактической стоимости	Определяется по фактической стоимости приобретения с учетом всех затрат. В случае получения на безвозмездных условиях, а так же от выбытия основных средств признается их текущая оценочная стоимость.
Расходы будущих периодов	40160000	формирование резерва	Расчет производится по каждому сотруднику. Резервы начисляются ежемесячно