

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ДЕТСКОГО
НАУЧНОГО И ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ТВОРЧЕСТВА"
ГОРОДА НЕВИННОМЫССКА

Обособленное подразделение

Учредитель УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА
НЕВИННОМЫССКА

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2022
по ОКПО	28353021
по ОКТМО	07724000
по ОКПО	10254322
Глава по БК	606
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Центр детского научного и инженерно-технического творчества" города Невинномысска (МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска).

ИНН 2631037493

КПП 263101001

Юридический адрес: Российская Федерация, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Белово, дом 4.

Фактический адрес: Российская Федерация, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Белово, дом 4.

Структурных подразделений и филиалов нет.

Организационно-правовая форма: учреждение.

Основной вид деятельности – образовательные услуги.

В течение отчетного 2021 года наименование не изменялось.

Учреждение действует на основании лицензии от 18.06.2018 № 6106, выданной Министерством образования и молодежной политики Ставропольского края. Временных ограничений деятельности МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска нет.

Показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности сформированы с учетом требований положений федеральных стандартов №№:

256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора»,

260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»,

257н «Основные средства», 258н «Аренда», 259н «Обесценение активов»,

274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,

275н «События после отчетной даты»,

278н «Отчет о движении денежных средств», 32н «Доходы»,

124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»,

256н «Запасы»,

37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»,

145н «Долгосрочные договоры»,

146н «Концессионные соглашения»

129н «Финансовые инструменты»,
34н «Непроизведенные активы»,
181н «Нематериальные активы»,
277н «Информация о связанных сторонах»,
183н «Совместная деятельность»,
182н «Затраты по займам»,
184н «Выплаты персоналу»,

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»,

Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н

«Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»,

Приказа 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»,

Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

и других действующих правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и формирование отчетности.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, обладает обособленным имуществом, которое закрепляется за ним на праве оперативного управления. В Управлении Федерального казначейства открыто 2 лицевых счета:

- 20216100170 – предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, бюджетных инвестиций);

- 21216100170 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, предназначенный для учета операций с субсидиями на иные цели.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется муниципальным казенным учреждением «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска на основании договоров оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 33 064 757 рублей 24 копейки. Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 70,27 %.

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. В целях поддержания технического состояния основных средств в течение отчетного года осуществлялись мероприятия по их техническому обслуживанию. Основные средства, находящиеся на балансе МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска используются в его деятельности в полном объеме. Сохранность имущества обеспечена, недостач, хищений и порчи в 2021 году не выявлено.

Рабочие места сотрудников учреждения укомплектованы в полном объеме.

В учетной политике МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска приняты следующие методы оценки запасов:

Единицей бухгалтерского (бюджетного) учета материальных запасов является однородная группа. Методы оценки материальных запасов при поступлении

Принятие к бухгалтерскому (бюджетному) учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 (Двенадцать) месяцев, осуществляется в соответствии с определением постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета и срока их полезного использования. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в оценке, предусмотренной муниципальным контрактом (договором). Если субъект учета понес затраты, перечисленные в п. 102 Инструкции № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов субъекту учета. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых субъектом учета за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Методы оценки материальных запасов при выбытии

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

На балансе МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска общая балансовая стоимость запасов составила 2 028 718 рублей 98 копеек, в том числе учитываемых:

- по первоначальной стоимости в сумме 2 028 718 рублей 98 копеек.

В отчетном периоде запасы не были в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств.

На конец отчетного периода перед работниками МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска задолженности по выплате денежного содержания нет.

На забалансовых счетах МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска отсутствуют объекты учета «земельные участки», не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

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

Учетной политикой МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска не установлены подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанных в Стандарте «Отчет о движении денежных средств» а также подходы для осуществления пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: денежные средства учреждения на счетах, денежные средства в пути, денежные средства в кассе, денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации, денежные средства учреждения в иностранной валюте. В «Отчете о движении денежных средств» ф.0503723 расхождений нет.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отсутствуют средства в пути.

В графе 7 формы отчетности № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» не содержится показателей со знаком «минус».

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2022 просроченной дебиторской задолженности нет.

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2022 просроченной кредиторской задолженности

нет.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503769 КФО 2, 4, 5 в графах 5-8 раздела 1 показателей со знаком «минус» нет.

Некассовых операции в 2021 году не осуществлялось.

В составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу у МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска отражены:

по выплате денежного содержания на начало года в сумме 121 289 рублей 24 копейки, на конец отчетного периода 229 098 рублей 65 копейка,

Страховые взносы на начало года в сумме 36 629 рублей 36 копеек, на конец отчетного периода 69 187 рублей 78 копеек.

Корректировка сумм резервов предстоящих расходов по выплатам персоналу не производилась в отчетном году.

Под снижение стоимости материальных запасов резервы не начислялись.

В связи с отсутствием в деятельности МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска условных активов, информации по влиянию условных активов на финансовые показатели нет.

В финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска отсутствуют договора строительного подряда.

На отчетную дату у МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска отсутствуют события после отчетной даты.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год в соответствии с приказом МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, в результате которой расхождений не выявлено.

В процессе инвентаризации проведенной перед формированием годовой бухгалтерской отчетностью за 2021 год не были выявлены объекты для обесценения.

В процессе применения учетной политики у администрации города Невинномысска отсутствуют выработанные профессиональные суждения, оказывающие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В деятельности МБУ ДО "ЦДН ИТТ" г. Невинномысска отсутствуют риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году.

Изменения в единую учетную политику внесены приказом муниципального казенного учреждения «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска от 30.12.2020 № 51-осн «О внесении изменений в Единую учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) учета» в связи с вступлением с 01.01.2021 года федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н, внедрением с обслуживаемыми учреждениями с 01.01.2021 года электронного документооборота и использованием продукта 1С:Документооборот государственного учреждения и приказом от 01.10.2021 № 40-осн «О внесении изменений в Единую учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) учета».

115. В связи с вступлением с 01.01.2021 года федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н, внесены изменения в учетную политику, которыми установлены требования к срокам полезного использования неисключительных прав на программное обеспечение и критерии отнесения к нематериальным активам. По неисключительным правам, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения, учитываются в составе расходов будущих периодов. Единая учетная политика дополнена пунктом по формированию первоначальной стоимости основных средств, полученных по договору лизинга. Изменениями установлен порядок формирования электронных регистров. Внесены дополнительные бланки документов фактов хозяйственной жизни, для которых Приказом 52н не утверждены формы.

В соответствии с п.301 Инструкции 157н в учетной политике скорректировано требование об отражении бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов. Установлено отражение бухгалтерских записей в учете расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения Фондом социального страхования РФ.

Изменений оценочных значений в 2021 году не производилось.

Сведения о направлениях деятельности (таблица 1) не представлены в связи с отсутствием числовых показателей.

Сведения о проведении инвентаризации (таблица 6) не представлены, так как в рамках проведенной инвентаризации перед составлением годовой отчетности расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761) не представлены в связи с отсутствием числовых показателей

Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767) данная форма не предоставляется в связи с отсутствием числовых показателей.

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771) не представлена в связи с отсутствием числовых показаний.

Сведения о суммах заимствования (0503772) не представлена в связи с отсутствием числовых показаний.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения(ф. 0503295) не представлена в связи с отсутствием числовых показаний.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф.0503790) не представлена в связи с отсутствием числовых показателей.

ИСПОЛНЯЮЩИЙ
ОБЯЗАНОСТИ
ДИРЕКТОРА

А.А. Белицкая
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 036B57BF00C6AD529C4E134EE06895240B
Владелец: Белицкая Анна Александровна
Действителен с 19.10.2021 по 19.10.2022
Дата подписания: 08.02.2022

Руководитель
планово-
экономической
службы

М.А. Петракова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 69A3D2DE9228E70DA58C09336524BEF8972C6B5C
Владелец: Петракова Марина Александровна
Действителен с 26.04.2021 по 26.07.2022
Дата подписания: 08.02.2022

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "МЕЖВЕДОМСТВЕННЫЙ
УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" ГОРОДА НЕВИННОМЫССКА, 357111,
СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, ГОРОД НЕВИННОМЫССК, УЛИЦА БАУМАНА,
ДОМ 4

(наименование, местонахождение)

ОГРН 1162651058855

ИНН 2631035136

КПП 263101001

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

ДИРЕКТОР
(должность)

Н.В. Волкова
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 030D2F6400F2AD51884381AB2D9B41806F
Владелец: Волкова Наталья Владимировна
Действителен с 02.12.2021 по 02.12.2022
Дата подписания: 08.02.2022

Исполнитель

Главный бухгалтер
(должность)

Е.В. Потеряйко
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 036003EE00A6AD74AE4FFFF7C512737439
Владелец: Потеряйко Елена Владимировна
Действителен с 17.09.2021 по 17.12.2022
Дата подписания: 08.02.2022

, gbuh@nevmuc.ru
(телефон, e-mail)

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
Активы, обязательства, финансовый результат	00000000	Организация ведения бухгалтерского учета	Полномочия переданы централизованной бухгалтерии
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 рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Амортизация	10400000	Методы учета суммы	Пересчет

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
		амортизации при переоценке объекта основных средств	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 метод
Материальные запасы	10500000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости