

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2021 г.

Учреждение Межпоселенческое бюджетное учреждение культуры «Черлакская централизованная библиотечная система» Черлакского муниципального района Омской области  
Учредитель Комитет по культуре и молодежной политике администрации Черлакского муниципального района Омской области  
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2021
по ОКПО	2205700
по ОКАТО	52658000
Глава по БК	503
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Межпоселенческое бюджетное учреждение культуры «Черлакская централизованная библиотечная система» Черлакского муниципального района Омской области (далее – МБУК «Черлакская ЦБС») является подведомственным учреждением Комитета по культуре и молодежной политике, обеспечивающим проведение государственной политики в сфере культуры, библиотечного дела. Сокращенное наименование – МБУК «Черлакская ЦБС». Юридический адрес: 646250, Омская область, Черлакский район, р.п. Черлак, ул. Пролетарская, 108.

МБУК «Черлакская ЦБС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, открытые в Комитете финансов и контроля Черлакского муниципального района Омской области, лицевой счет в отделении федерального казначейства, печать, штампы, бланки и иные реквизиты.

Комитета по культуре и молодежной политике обеспечивает деятельность подведомственных ему муниципальных учреждений, согласно полномочий, а также осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственных ему учреждений.

### РАЗДЕЛ 1 Организационная структура учреждения

Сведения об основных направлениях деятельности.

В отчетном году МБУК «Черлакская ЦБС» не начинало вести новые виды деятельности, а также не прекращало прежние виды деятельности. В этой связи в состав Пояснительной записки не представляется таблица №1.

Бухгалтерский, налоговый и финансовый учет финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр финансово-экономического и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» на основании договоров о ведении бухгалтерского учета и осуществлении хозяйственной деятельности заключенных с 01 января 2020 года.

### РАЗДЕЛ 2 Результаты деятельности учреждения

Штатная численность:

МБУК «Черлакская ЦБС» на начало года занятых 30,25 единиц, на конец 2020 года- 30,25 единиц, имеются вакантные ставки методиста 1 ед. и главного художника 1 ед. Штатная

численность на начало года 30,25 ед., на конец 2020 года 28,25 ед.

В течение 2020 года по МБУК «Черлакская ЦБС» на курсы повышения квалификации работники не направлялись.

Общая балансовая стоимость недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2021 г. составила 4 048 668,00 руб.

Общая балансовая стоимость движимого имущества 8 473 055,98 руб.

За отчетный период основные средства приобретались МБУК «Черлакская ЦБС» в сумме 141 170,10 руб., библиотечный фонд (книги) в сумме 202 000,00 руб. В МБУК «Черлакская ЦБС» было безвозмездное поступление библиотечного фонда на сумму 124 895,74 руб.

### **РАЗДЕЛ 3 Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности**

#### ***«Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД» (ф. 0503737).***

По плану финансово-хозяйственной деятельности утвержден объем субсидий на выполнение муниципального задания на 2020 год в сумме 13 068 018,27 руб. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 12 571 431,53 руб. (96%). Неиспользованные назначения составили 496 586,74 руб., за счет отсутствия необходимости расходования средств в связи с поэтапной оплатой начислений заработной платы за вторую половину декабря 2020 г. и начислений на выплаты по оплате труда.

По плану финансово-хозяйственной деятельности в части собственных доходов учреждения поступило 14 982,25 руб., кассовый расход составил 14 982,25 руб.

Кассовый расход произведен на выплату следующих расходов:

МБУК «Черлакская ЦБС»:

- выплачена заработная плата, начисленная за фактически отработанное время, согласно табеля учета рабочего времени – 5 581 004,85 руб. за счет средств местного бюджета;
- выплачена заработная плата, начисленная за фактически отработанное время, согласно табеля учета рабочего времени – 2 704 330,14 руб. за счет средств областного бюджета;
- пособие за первые три дня временной нетрудоспособности составило 24 497,70 руб. за счет средств местного бюджета;
- начисления на выплаты по оплате труда – расход составил 1 500 330,36 руб. за счет средств местного бюджета;
- начисления на выплаты по оплате труда – расход составил 723 219,30 руб. за счет средств областного бюджета;
- оплата услуг связи, абонентская плата за пользование сетью интернет произведена по факту на основании предоставленных счет – фактур и акта выполненных работ, согласно заключенным договорам в сумме 198 190,10 руб. за счет средств местного бюджета;
- транспортные услуги по вывозке дров и угля оплачены в сумме 1 700,00 руб. за счет средств местного бюджета;
- оплата за освещение произведена, согласно заключенным договорам за фактически потребленную электроэнергию в сумме 76 604,00 руб. за счет средств местного бюджета;
- оплата за холодное водоснабжение произведена, согласно заключенным договорам за фактически потребленные метры кубические в сумме 7 266,66 руб. за счет средств местного бюджета;
- оплата за вывоз жидких бытовых отходов – 8 125,00 руб. за счет средств местного бюджета;
- оплата за центральное отопление произведена согласно заключенным договорам за фактически потребленное теплоснабжение в сумме 1 113 764,03 руб. за счет средств местного бюджета;

бюджета;

- приобретен уголь в количестве 12 тонн на сумму 39 600,00 руб. для отопления библиотеки в деревне Пробуждение за счет средств местного бюджета;

- приобретены дрова в количестве 12 скл.м. на сумму 20 400,00 руб. для отопления библиотеки в деревне Пробуждение за счет средств местного бюджета;

- оплата услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами – 681,35 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплата за техническое обслуживание пожарной сигнализации, за техническое обслуживание кнопки тревожной сигнализации составила 42 251,16 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплата договоров за услуги по заправке картриджей произведена по факту на основании выставленных счетов и актов выполненных работ в сумме 37 019,82 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплачены услуги по предоставлению хостинга на сумму 3 400,00 руб. за счет средств местного бюджета и 200,00 руб. за счет собственных средств учреждения;

- оплачены услуги по продлению домена на сумму 1 100,00 руб. за счет средств местного бюджета;

- услуги по подписке на периодические печатные издания на 2 полугодие составили 49 108,23 руб. за счет средств местного бюджета. Приобретено 32 единицы изданий;

- услуги по подписке на периодические печатные издания на 1 полугодие 2021 года составили 50 942,84 руб. за счет средств местного бюджета. Приобретено 34 единицы изданий;

- приобретение неисключительных прав Kaspersky Small Office Security (лицензия на 9 компьютеров на 1 год) – 10 000,00 руб. за счет средств местного бюджета;

- услуги по подписке на периодические печатные издания на 2 полугодие составили 49 517,44 руб. за счет средств местного бюджета. Приобретено 24 единицы изданий.;

- расходы на охрану объекта с использованием кнопки тревожной сигнализации составили 8 359,68 руб. за счет средств местного бюджета;

- приобретен библиотечный фонд (книги) на сумму 100 000,00 руб. за счет средств местного бюджета. Приобретено 689 единицы изданий.;

- приобретен библиотечный фонд (книги) на сумму 102 000,00 руб. за счет средств городского поселения. Приобретено 400 единиц изданий.;

- приобретены основные средства (кресло офисное) в сумме 13 200,00 руб. за счет собственных средств учреждения;

- приобретены строительные материалы для текущего ремонта в здании на сумму 51 098,00 руб. за счет средств местного бюджета;

- приобретены канцелярские и хозяйственные материалы в сумме 1 582,25 руб. за счет собственных средств учреждения;

- приобретены канцелярские и хозяйственные материалы в сумме 45 022,43 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплата расходов за приобретение средств индивидуальной защиты для предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции произведена на основании счета, согласно заключенного договора в сумме 9 851,00 руб. за счет средств местного бюджета;

- приобретение подарочной продукции для проведения «Недели детской и юношеской книги» в сумме 4 000,00 руб. за счет средств местного бюджета;

- приобретены бланки строгой отчетности по договору согласно выставленного счета в сумме 900,00 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплачен налог на имущество организаций на сумму 56 664,88 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплата услуг за текущий ремонт коридора в здании МБУК «Черлакская ЦБС» произведена по факту на основании выставленного счета и акта выполненных работ, согласно заключенного договора в сумме 115 736,51 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплата услуг за ремонт электроосвещения в здании МБУК «Черлакская ЦБС»

произведена по факту на основании выставленных счет-фактуры и акта выполненных работ, согласно заключенного договора в сумме 97 837,27 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплата услуг за ремонт заполнений оконных проемов в здании МБУК «Черлакская ЦБС» произведена по факту на основании выставленного счета и акта выполненных работ, согласно заключенного договора в сумме 129 740,84 руб. за счет средств местного бюджета;

- оплата расходов, за приобретение основных средств (мебель офисная, ноутбук) произведена на основании счета, согласно заключенного договора в сумме 100 000,00 руб. за счет средств федерального бюджета.

- оплата расходов, за приобретение основных средств (мебель офисная, ноутбук, тюль, рул штора) в сумме 27 970,10 руб. за счет средств местного бюджета.

#### **РАЗДЕЛ 4 Анализ показателей отчетности учреждения**

Раздел представлен следующими формами:

«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768);

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769);

«Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779);

«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775);

«Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф.0503721);

«Отчет об обязательствах учреждения» (ф.0503738).

«Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730).

«Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (ф.0503773)

##### ***«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768)***

В форме 0503768 по деятельности субсидии на выполнения государственного (муниципального) задания по состоянию на 01.01.2021 года отражена балансовая стоимость основных средств в сумме 12 702 031,10 руб., в том числе особо ценное имущество 8 226 555,69 руб., в том числе:

- балансовая стоимость нежилых помещений составляет 4 048 668,00 руб., остаточная стоимость составляет 2 545 737,03 руб. (37,1% износа);

- балансовая стоимость машин и оборудования составляет 1 684 340,51 руб., остаточная стоимость составляет 0,00 руб. (100 % износа);

- балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря составляет 188 908,00 руб., остаточная стоимость составляет 0,00 рублей (100% износа);

- балансовая стоимость прочих основных средств составляет 6 780 114,59 руб., остаточная стоимость составляет 0,00 руб. (100% износа). Согласно ФС БУ для организаций госсектора "Основные средства" балансовая стоимость библиотечного фонда переходит балансовую стоимость прочих основных средств.

Поступлений непроизводственных активов (Земля) в текущем году не происходило, наличие на конец года в сумме 345 248,22 руб.

Материальных запасов в 2020 году поступило на сумму 170 871,43 руб., а также вложение в материальные запасы составили 91522,09 на изготовление галерейной подвесной системы, флагов. Списание материальных запасов на нужды учреждений составило 162 768,21 руб. По состоянию на 01.01.2021 года общая стоимость материальных запасов составила 71 713,53 руб.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей все материальные ценности закреплены за материально ответственными лицами, назначенными приказом руководителя, с которыми заключены договоры о материальной ответственности. Регулярно проводятся инвентаризации материальных ценностей.

В форме 0503768 по деятельности собственные доходы учреждения по состоянию на 01.01.2021 года отражена балансовая стоимость основных средств в сумме 57 048,95 руб., в том числе особо ценное имущество 20 000,00 руб., в том числе:

- балансовая стоимость машин и оборудования составляет 14 250,00 руб., остаточная стоимость составляет 0,00 руб. (100,0 % износа);
- балансовая стоимость производственного и хозяйственного инвентаря составляет 22 798,95 руб., остаточная стоимость составляет 0,00 рублей (100% износа);
- балансовая стоимость прочих основных средств составляет 20 000,00 руб., остаточная стоимость составляет 0,00 рублей (100% износа).

**«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»  
(ф. 0503769)**

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила:

- 4.206.21 в сумме – 1152,02 руб., задолженность по услугам связи: МБУК «Черлакская ЦБС» - 1152,02 дог. № 530018 от 09.01.2020, сч. 655000024022 от 10.12.20
- 4.206.23 в сумме – 2466,37 руб., задолженность по электроэнергии дог. № 55020562560179 от 09.01.2020, сч. 225011012528 от 12.12.20;
- 4.206.26 в сумме - 53 891,87 руб., задолженность 2949,03 руб. по дог. 7.4.26.11-11/585/31 от 05.06.2020 сч. 046027/06/0005 от 05.06.2020; 49000,34 руб. по дог. 7.4.26.11-11/585/20 от 11.11.2020 сч. 046027/11/0019 от 11.11.2020; 1942,50 руб. по дог. 7.4.26.11-11/585/27 от 24.11.20, сч 046027/11/0039 от 24.11.2020. подписка на периодические печатные издания (МБУК «Черлакская ЦБС»);
- 4.303.12 в сумме – 298,88 руб., излишне выплаченная задолженность по налогу на имущество МБУК «Черлакская ЦБС».

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила:

- 4.302.11 в сумме 176 230,99 руб., задолженность по заработной плате за декабрь 2020г.
- 4.302.66 в сумме 2 313,62 руб., задолженность по социальным пособиям за декабрь 2020г.
- 4.303.01 в сумме – 59 868,00 руб., задолженность НДС.
- 4.303.02 в сумме – 23 930,13 руб., задолженность ФСС;
- 4.303.06 в сумме – 1526,67 руб., задолженность ФСС (НС и ПЗ);
- 4.303.07 в сумме – 42 445,75 руб., задолженность по ФФОМС;
- 4.303.10 в сумме – 184260,52 руб., задолженность ПФ РФ по страховому взносу на выплату страховой части пенсии;
- 4.401.60 в сумме - 564 788,58 руб. резервы предстоящих расходов (отпускные).

**«Сведения об остатках денежных средств учреждения» (ф. 0503779).**

Отражен остаток денежных средств по средствам во временном распоряжении в сумме 800,00 рублей: Обеспечение исполнения контракта по закупке №0152300019020000062 МБУК «Черлакская ЦБС» 800,00руб.

**«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» (ф. 0503775).**

Учреждениями были выполнены все обязательства.

**«Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф.0503721).**

раздел Доходы:

код аналитики 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в части деятельности по государственному заданию отражена сумма 12 571 431,53– начислены доходы от субсидий на выполнение муниципального задания; в части приносящей доход деятельности 5 131,25 – начислены доходы от платной деятельности учреждений.

код аналитики 134 «Доходы от компенсации затрат» отражена сумма 9 851,00 руб.- начислены доходы от возмещения в 2020 г. предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников страхователя.

код аналитики 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» в части деятельности с целевыми средствами отражена сумма 471 284,72 руб. - начислены доходы от субсидий на иные цели;

код аналитики 172 «Доходы от выбытия активов» в части деятельности по государственному заданию отражена сумма -287 156,07 руб., корректировка расчетов с учредителем по особо ценному имуществу;

раздел Расходы в данном разделе отражены расходы учреждений в разрезе кодов аналитики, а также сформирована сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

#### **«Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф.0503730).**

Предупреждение: Денежные средства на лицевых счетах учреждения на конец 2020 года составили 800,00 руб.: средства во временном распоряжении 800,00 руб. (МБУК «ЦБС»).

#### **«Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (ф.0503773)**

Изменение остатков валюты баланса в части деятельности по государственному заданию на начало текущего года балансовая стоимость основных средств с корректирована на сумму 552 630,90 руб, амортизация основных средств на сумму 450 377,92 руб, остаточная стоимость основных средств в сумме 102 252,98 руб., данные изменения внесены в связи выявленными ошибками прошлых лет. Данное основное средство, а именно помещение принадлежащее МБУК «Черлакская ЦБС» находилось в аварийном состоянии и было списано на за балансовый счет в 2020 году.

### **РАЗДЕЛ 5. Прочие вопросы деятельности учреждения**

- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица № 4).
- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6).
- Перечень форм, которые не включены в состав бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей;
- Информация, которая не вошла в таблицы и приложения оказала влияние на результаты деятельности и характеризует организационную структуру учреждения.

#### **Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица № 4).**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с:

- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»;

- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина России от 30 марта 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»;

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- прочими нормативными актами.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. На объекты стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется, их стоимость при выдаче в эксплуатацию относится на расходы на амортизацию. Безвозмездная передача производится по остаточной стоимости. Внутриведомственное перемещение – по балансовой стоимости, первоначальной (восстановительной). Основные средства отражаются в учете в рублях. На объекты стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 процентов балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию. На объекты стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости, списание (отпуск) производится по средней стоимости каждой единицы в зависимости от номенклатуры.

Бухгалтерский учет автоматизирован – ведется с использованием программного продукта 1С:Предприятие 8.3 по следующим учетным блокам:

- Бухгалтерия государственного учреждения;

- Заработная плата и кадры, государственного учреждения.

- прочими нормативными актами.

### **Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6).**

В связи с отсутствием расхождений по результатам инвентаризации, проведенной по приказу МКУ «ЦФЭХО» № 11 от 27.11.20г. в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (Таблица № 6 не заполняется.)

### **Перечень форм, которые не включены в состав бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей:**

«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» (ф. 0503295);

«Справка по консолидируемым расчетам учреждений» (ф. 0503725);

«Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Субсидии на цели осуществления кап.вложений» (ф. 0503737\_6);

«Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Средства по ОМС» (ф. 0503737\_7);

«Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (ф. 0503762);

«Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных

инвестиций» (ф. 0503766)

«Сведения о финансовых вложениях учреждения» (ф. 0503771);

«Сведения о суммах заимствований» (ф. 0503772);

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

**Информация, которая не вошла в таблицы и приложения оказала влияние на результаты деятельности и характеризует организационную структуру учреждения.**

Постоянно проводится проверка качественного оформления первичных документов, в соответствии с действующим законодательством, с наименованием и реквизитами учреждения, подписанные руководителем учреждения (уполномоченным лицом), а также осуществляется постоянный контроль своевременности и достоверности предоставления первичных документов.

Контроль за исполнением финансово-хозяйственных операций осуществляется путем проведения анализа, сверки, ревизии, проверки, инвентаризации, обследования.

Проводится сверка расчётов с поставщиками и подрядчиками, осуществляется контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности. Проводится проверка соответствия полученных товаров, работ и услуг оплаченным договорам и счетам.

Выполняется контроль правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями.

Выявляемые нарушения и несоответствия устраняются в кратчайшие сроки.