|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  |  |  | |
| ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА | | | | | | |
|  | |  | | | | КОДЫ |
|  | |  | | Форма по ОКУД | | 0503160 |
|  | | на «01» января 2022 г. | | Дата | | 01.01.2022 |
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета | | Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации Гаврилов - Ямского муниципального района | | по ОКПО | | 64781242 |
| Глава по БК | | 876 |
| Наименование бюджета (публично-правового образования) | | бюджет Гаврилов - Ямского муниципального района | | по ОКТМО | | 78612000 |
| Периодичность: квартальная, годовая | |  | |  | |  |
| Единица измерения: | руб. |  | | по ОКЕИ | | 383 |
|  | | | | | | |

Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района(сокращенное название Управление КТС и МП) является *структурным подразделениемАдминистрации Гаврилов-Ямского муниципального района*, осуществляющим полномочия Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района по решению вопросов местного значения в области культуры, туризма, спорта и молодежной политики.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами Ярославской области,Уставом Гаврилов-Ямского муниципального района, решениями Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района, постановлениями Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района, Положением об Управлении.

Управление осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями Администрации муниципального района,ведомственными Департаментами Ярославской области,организациями и общественными объединениями.

Управление является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций, и подлежит государственной регистрации в качестве юридического лица, имеет самостоятельный баланс, бюджетные и иные счета в учреждениях банков и органах казначейства, имеет печать со своим наименованием, а также соответствующие штампы и бланки, иные реквизиты.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района. Имущество, необходимое для осуществления деятельности, передается Управлениюкомитетом по управлению АГИЗО Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района в оперативное управление.

Управление КТС и МП непосредственно подчиняется заместителю Главы Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района(по вопросам социальной политики).

Возглавляет Управление КТС и МП начальник, назначенный на должность Главой Администрации Гаврилов - Ямского МР (Распоряжение17л/с от 31.01.2019 с 01.02.2019г.)

Местонахождение Управления:152240,Ярославская область,г.Гаврилов-Ям,ул.Советская,д.31,тел. (48534) руководителя 2-02-59,бухгалтерии 2-34-40,ИНН 7616008592 КПП 761601001

Основными задачами Управления являются:

1.Осуществление государственной политики и политики Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района в сфере культуры, туризма, спорта и молодёжной политики.

2.Обеспечение свободы творчества и конституционного права граждан на участие в культурной жизни, на доступ к культурным ценностям.

3.Создание благоприятной культурной среды для воспитания и развития личности, для формирования у жителей позитивных ценностных установок.

4.Обеспечение культурного обслуживания населения с учётом культурных интересов и потребностей различных социально-возрастных групп.

5.Создание условий для культурно-творческой деятельности, эстетического и художественного воспитания населения.

6.Обеспечение доступности культуры для жителей района.

7. Пропаганда историко-культурного наследия.

8.Создание и продвижение конкурентоспособного туристского продукта района на основе совершенствования инфраструктуры туризма и использования историко-культурного, природного и интеллектуального потенциала района.

9.Создание условий для реализации молодёжной политики;

10.Обеспечение эффективной работы подведомственных учреждений культуры, туризма, молодёжной политики.

11.Обеспечение условий для развития на территории муниципального района физической культуры и массового спорта.

*Управление КТС и МП*(раздел 0804*) является распорядителем бюджетных средств* и администратором доходов бюджетав отношении следующих муниципальных учреждений культуры и молодежи (Постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района № 1525 от 21.10.2011):

1.Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Гаврилов - Ямская межпоселенческая центральная районная библиотека-музей» (раздел 0801), краткое наименование МБУК МЦРБ;

2.Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» Гаврилов-Ямского муниципального района (раздел 0703), краткое наименование МБУ ДО ДШИ;

3. Муниципальное учреждение «Молодежный центр» (раздел 0707), краткое наименование МУ МЦ.

4.Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и молодежной политики» Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (раздел 0804), краткое наименование МУЦБУКИМП.

5.Муниципальное учреждение культуры «Дом культуры» Гаврилов-Ямского муниципального района (раздел 0801), краткое наименование МУК ДК.

С 01.01.2021 года сельскими поселениями в собственность Гаврилов-Ямского муниципального района безвозмездно переданы 4 учреждения культуры (тип - казенные):

- Муниципальное учреждение культуры «Шопшинский культурно - досуговый центр» Гаврилов-Ямского муниципального района (раздел 0801), краткое наименование МУК"Шопшинский КДЦ" (Постановление Администрации Гаврилов-Ямского района № 1005 от 03.12.2020 "О принятии в собственность Гаврилов-Ямского муниципального района МУК "Шопшинский КДЦ");

- Муниципальное учреждение культуры «Митинский культурно-досуговый центр» Гаврилов-Ямского муниципального района (раздел 0801), краткое наименование МУК"Митинский КДЦ" (Постановление Администрации Гаврилов-Ямского района № 991 от 01.12.2020 "О принятии в собственность Гаврилов-Ямского муниципального района МУК "Митинский КДЦ");

- Муниципальное учреждение культуры «Великосельский культурно-досуговый центр» Гаврилов-Ямского муниципального района (раздел 0801), краткое наименование МУК"Великосельский КДЦ" (Постановление Администрации Гаврилов-Ямского района № 1004 от 03.12.2020 "О принятии в собственность Гаврилов-Ямского муниципального района МУК "ВКДЦ")

- Муниципальное учреждение культуры «Заячье-Холмский культурно-досуговый центр» Гаврилов-Ямского муниципального района (раздел 0801), краткое наименование МУК"Заячье-Холмский КДЦ" (Постановление Администрации Гаврилов-Ямского района № 970 от 23.11.2020 "О принятии в собственность Гаврилов-Ямского муниципального района МУ "КДЦ")

Таким образом, Управление КТС и МП имеет 9 подведомственных учреждений, выполняя функции и полномочия учредителя от лица муниципального образования - Гаврилов-Ямского муниципального района.

Данные учреждения являются юридическими лицами, действуют на основании Устава, имеют самостоятельный баланс, бюджетные и иные счета в учреждениях банков и органах казначейства, имеют печать со своим наименованием, а также соответствующие штампы и бланки, иные реквизиты.

Управлением КТС и МП определены задания по предоставлению муниципальных услуг в сфере культуры для подведомственных муниципальных учреждений с учетом норматива финансовых затрат. Сформированы и утверждены муниципальные задания для подведомственных учреждений в соответствии с их видами деятельности, отнесенными их Уставами к основной деятельности.

С 4 подведомственными *бюджетными*учреждениями заключены соглашения, общая сумма которых с учетом вносимых изменений, на 31.12.2021 года составила:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на общую сумму 46544600,60 рублей;

- на иные цели, на общую сумму 3 464 158,70 рублей.

В соответствии с данными соглашениями финансирование осуществлялосьсогласно утвержденному кассовому плану.

С 5 подведомственными *казенными* учреждениями составлены и утверждены сметы расходов, общая сумма которых, с учетом вносимых изменений, на 31.12.2021 года составила - 25 374 515,60 рублей.

***Раздел 1. Сведения о направлениях деятельности.***

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид деятельности (Код по ОКВЭД) | Коды бюджетной классификации  (код раздела, подраздела) | Пояснения |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

*Осуществление Бухгалтерского учета.*

На основании Постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 06.02.2017 года № 93 "О создании муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и молодежной политики Гаврилов-Ямского муниципального района» (сокращенное название МУЦБУКИМП) были проведены организационно-штатные мероприятия по созданию отдельного юридического лица - централизованной бухгалтерии, для осуществления централизованного бухгалтерского обслуживания учреждений сферы культуры и молодежной политики. Штатное расписание учреждения утверждено в количестве 7 единиц: директора, главного бухгалтера,2-х бухгалтеров, 1 экономиста,1 ведущего специалиста и 1 уборщика служебных помещений.

МУЦБУКИМП осуществляет бухгалтерский учет на основании договоров на оказание бухгалтерских услуг - обработку первичных документов, формирование и сдача отчетности.

***Раздел 2.Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.***

В штате Управления по состоянию на 01.01.2021 г. числится 1 единица - руководитель, 1 единица - заместитель начальника Управления и 2 единицы - специалисты.

В Управлении КТС и МП приказом начальника от 30.12.2020г. № 138 «О создании постоянно действующей комиссии» и от 31.03.2020 г. № 53 «О проведении инвентаризации»назначена комиссия.

В МУЦБУКИМП приказом директора от 30.12.2020 г. № 28 «О создании комиссии по приемке и выбытию нефинансовых активов» и от 31.03.2020 г. № 7«О проведении инвентаризации» назначена комиссия.

ВМУК "Митинский КДЦ" приказом директора от 01.02.2021 г. № 28 «О создании комиссии по приемке и выбытию нефинансовых активов» и от 15.03.2021 г. № 10 «О проведении инвентаризации» назначена комиссия.

В МУК "ШопшинскийКДЦ"приказом директора от 25.01.2021 г. № 28 «О создании комиссии по приемке и выбытию нефинансовых активов» и от 31.03.2021 г. № 20 «О проведении инвента-ризации» назначена комиссия.

ВМУК «Заячье-Холмский КДЦ» приказом директора от 19.01.2021 г. № 28 «О создании комис-сии по приемке и выбытию нефинансовых активов» и от 31.03.2021 г. № 24 «О проведении ин-вента-ризации» назначена комиссия.

ВМУК "Великосельский КДЦ" приказом директора от 01.02.2021 г. № 3/1 о/д «О создании комис-сии по приемке и выбытию нефинансовых активов» и от 18.03.2021 г. № 9 о/д «О проведении ин-вента-ризации» назначена комиссия.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи руководителей УКТС и МП и МУЦБУКИМП осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

* система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
* передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
* передача отчетности по сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда России;
* размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

• компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры.

Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

– линейным методом – на объекты основных средств.

В составе расходов будущих периодов на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

• страхованию имущества, гражданской ответственности;

• приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» отражаются расходы по:

• резерв неиспользованных отпусков;

• резерв по взносам в размере 30,2% от суммы резерва неиспользованных отпусков.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве нематериальных активов, в частности неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности);

- сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива;

- нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, относятся к нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования;

- амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом;

Списание материальных запасов производится по фактической стоимости.

Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,

либо запись способом «красноесторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

– руководители учреждений, его заместители;

– главный бухгалтер, сотрудники МУЦБУКИМП;

– иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Рабочее место каждого оборудовано персональным компьютером и принтером. Для общего пользования установлен скан. На компьютеры установлены источники бесперебойного питания.

Бухгалтерский учет, подготовка и сдача бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляются с помощью следующих специализированных программных продуктов:

- 1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8 Апгрейд с набор для небольшой фирмы + 1 клиентская лицензия;

- 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8 Апгрейд с 1С: Предпр.8.3(Сет). РасчетКонф. Зарплата и кадры;

- Электронный документооборот осуществляется с использованием ЭЦП в программе «СбиС++ Электронная отчетность» в том числе: передача справки 2-НДФЛ, деклараций в МРИ ФНС РОСИИИ №2 по Ярославской области, передача индивидуальных сведений, РСВ в УПФР.

- Автоматизированная система «WEB-Консолидация» предназначена для организации централизованной системы сбора, консолидации и анализа отчетности,

- «Налогоплательщик ЮЛ»;- Клиент СЭД «ПБС СФ/МО», СЭД АП.

- Модуль природопользователя для расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду.

На компьютеры бухгалтерии установлены:

- антивирусная защита КаsperskyInternetSecurity,

- неисключительные права на WindowsPro 7 SP1 64bitRUSDVD (лицензия на права использования программы)

- ПО MSOffice 2010 (лицензия на права использования программы).

Для учета и сохранности материальных ценностей в штате Управления приказом руководителя назначено материально-ответственное лицо, которое обеспечивает правильно хранение и использование ценностей, участвует в ежегодной инвентаризации, ведет ведомость принятых и выданных единиц учета.

За Управлением на праве оперативного управления закреплены занимаемые площади 18,6 м.кв. Здание оборудовано средствами пожарной и охранной сигнализации.

Поступление материалов для нужд учреждения в 2021году производилосьсогласно смете расходов:

- материальные запасы - план 60,8тыс.руб.(2,5% от общей сметы расходов на 2021 год) - в 2 раза больше по отношению к предыдущему финансовому году(приобретен системный блок и монитор взамен вышедшим из строя);

-основные средства – план 41,7 тыс.руб. (1,8% от общей сметы расходов на 2021 год) - на уровне прошлого финансового года.

***Раздел 3.Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.***

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание статьи закона (решения) о бюджете | Результат исполнения | Причины неисполнения |
| 1 | 2 | 3 |
| доходы | 19 262 085,08 |  |
| расходы | 79 014 688,06 |  |

За отчетный период Управлению КТС и МП открыто ассигнований на сумму 79 014 804,90 руб., что на 36% больше по сравнению с прошлым финансовым годом (по причине увеличения количества учреждений).

В том числе:

- средства федерального бюджета (ФБ) – 1 018 556=00 руб. (1,3 % от общего объема),

- средства областного бюджета (ОБ) – 17929566=80руб. (22,7% от общего объема),

- средства местного бюджета (МБ) – 59778682=10 руб. (75,6% от общего объема),

- средства Поселений на передачу полномочий – 288 000=00 руб. (0,4% от общего объема).

**Пояснения к форме 0503164.**

**Раздел «Доходы»**

103,22% исполнения - по всем заключенным Соглашениям из областного бюджета - поступления.600 000,00 - доход от возврата бюджетным учреждением(МУК ДК)в бюджет муниц.района остатков субсидии на иные цели прошлых лет по причине перераспределения данной суммы между другими учреждениями. По данным доходам план доходов не прогнозируется.

**Раздел «Расходы»**

Кассовый расход на 01.01.2022 г. – 100% от планового показателя.

В 2021 году в Управлении КТС и МП реализовывался **национальный проект«Культура»**:

- региональный проект «Культурная среда» 1 613 200,00 руб.

По данному проекту в 2021 году произведено обеспечение детской школы искусств необходимыми инструментами и оборудованием на сумму 1 364 500,00 руб. и произведен капитальный ремонт муниципальной библиотеки на сумму 248 700,00 руб.

- региональный проект «Творческие люди»

По данному проекту произведено обновление объектов основных средств в муниципальной библиотеке на общую сумму 104 166,67 руб.

***Раздел 4.Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.***

В течение отчетного периода, с целью недопущения *недостач и хищений нефинансовых и финансовых активов*, применялись следующие меры: а) надлежащий бухгалтерский и складской учет движения материальных ценностей; б) правильное применение утвержденных форм первичной учетной документации по оформлению приема и отпуска товарно - материальных ценностей; в) проведение в установленном порядке проверок и документальных ревизий; г) контроль за своевременным проведением инвентаризации товарно - материальных ценностей и денежных средств, расчетов и обязательств и своевременное рассмотрение материалов по результатам проведенных инвентаризаций. Нарушений не выявлено.

*Сведения о движении основных средств за отчетный период:*

**Приобретено основных средств (Дт 101) на сумму 687 944,40 рублей**, **в т.ч.:**

- получено безвозмездно 116251,28 рублей.

- приобретены основные средства на сумму 687944,40 рублей,

- комплектация основных средств на сумму 31480,00 рублей.

**Выбыло основных средств (Кт 101) на сумму 414 308,30 рублей, в т.ч.:**

- списано до 10 000,00 рублей на сумму 313587,27 рублей на забалансовый счет 21;

- списано в связи пришедшим в негодность 100121,03 рублей;

Внутреннее перемещение ОС на сумму 29 424004,37 рублей.

**Выбыло амортизации (Дт 104) на сумму 1 061157,19 рубля, в т.ч:**

- списано в связи пришедшим в негодность 100121,03 рублей;

**Начисленоамортизации (Кт 104)на сумму 537368,57 рублей.**

***Расшифровка счета 105***

**Остаток МЗ** на 01.01.2021 – 697742,54рубля.

**ДТ 105 ПОСТУПИЛО**на нужды учреждения на сумму 1 675588,08рубля

**КТ 105 ВЫБЫЛО** на сумму 1 827991,28 руб. израсходовано МЗ на нужды учреждений

**Остаток МЗ** на 01.01.2022 г. – 545339,34рубля.

Внутреннее перемещение на сумму 422224,00 рублей

***Расшифровка счета 106***

**По счету 1.106.00 отражены обороты на сумму 1 142699,40 рублей:**

По Дебету- приобретено основных средств 687944,40 рублей.

- передано ОС с комплектации со счета 105 –31480,00 рублей.

По Кредиту –приобретено основных средств 719424,40 рублей.

- передано на счет 105–423275,00 рублей.

***Расшифровка показателей, отраженных в Балансе ф.130 по строке 160 «Расходы будущих периодов»* по** **счету401 50 226:**

по состоянию на 01.01.2022 отражены права на программы для ЭВМ KasperskyinternetSecurity продление лицензии – 25954,32 рубля

***Расшифровка показателей, отраженных в ф.128 по строке 800 «Обязательства по расходам финансовых годов, следующих за отчетным»***

по состоянию на 01.01.2022:

всего принято обязательств на сумму 56 065,06 из них:

133912,16 – приняты денежные обязательства в части кредиторской задолженности на 2022 год

494 438,04 – резервы предстоящих расходов (по отпускам) на 2022 год

***Сведения о состоянии дебиторскойи кредиторской задолженности (форма 0503169)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Анализ по счетам 205,206, 208, 302, 303 за 12месяцев 2021г. КФО "1 "* | | | | | |
|  |  | |  |  |  |
| *№ п/п* | *Счет* | | *Остаток на начало 2021 года* | *Остаток на 01.01.2022 года* | *Причина изменения* |
| ***Дебиторская задолженность*** | | | | | |
| *1* | 206.21 | 0,00 | | 4 942,73 | Предоплата за услуги связи на январь 2022 г. |
| *2* | 208.21 | 704,00 | | 2 002,00 | Недоиспользование почтовых конвертов. |
| *3* | 205.51 | 1 549 666,00 | | 368 000,00 | Начислены доходы по заключенным в 2021 году Соглашениям с поселениями Гаврилов-Ямскогомун.района на передачу полномочий по культурным мероприятиям на 2022г |
| *4* | 205.53 | 600 000,00 | | 0,00 | Начислены доходы по заключенным в 2020 году Соглашениюс МУК ДК на ремонт здания |
| *5* | 206.23 | 44 607,04 | | 69 705,57 | Предоплата за коммунальные услуги на январь 2022 г. |
| *6* | 206.26 | 14 901,25 | | 132 044,14 | 12 000,00 – предоплата за обучение,  120 044,14 – предоплата АО «Газпром газораспределение Ярославль» за газификацию МУК «Великосельское КДЦ» |
| **Итого** | | **2 209 878,29** | | **576 694,44** | Уменьшение дебиторской задолженности на 74% к предыдущему финансовому году |
| ***Кредиторская задолженность*** | | | | | |
| *1* | 302.21 | 9 736,57 | | 1 151,84 | За услуги связи за декабрь 2021 г. |
| *2* | 302.23 | 149 518,90 | | 132 760,32 | За коммунальные услуги за декабрь 2021 г. |
| *3* | 302.93 | 152,34 | | 0,00 | Пени поМУК «Великосельсое КДЦ» от ПАО «ТНС энерго Ярославль» |
| **Итого** | | **159 407,81** | | **133 912,16** | Уменьшение кредиторской задолженности на 16% к предыдущему финансовому году |

**Пояснения к форме 0503171.**

Суммы по счету 204 33 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях»

-на начало отчетного периода53 153 097,63 рублей – финансовые вложения подведомственными учреждениями.

- на конец отчетного периода 54 395 436,03рублей

Приобретено ОЦИ за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели на общую сумму 1 533 118,41рублей, списано по причине непригодности на общую сумму 290 780,01рубля.

Изменения по сумме произошли в конце финансового года после получения Управлением КТС и МП уведомлений от подведомственных учреждений об уменьшении или увеличении балансовой стоимости ОЦИ, утверждаемой Распоряжением Управления по архитектуре,градостроительству,имущественным и земельным отношениям Администрации Гаврилов-Ямского МР.

**Пояснения к форме 0503173.**

По коду причины 01 - остатки по балансовым счетам 4-х учреждений культуры, переданных в муниципальный район с 01.01.2021 года из сельских поселений Гаврилов -Ямского муниципального района.

По коду причины 02 - перевод в 01 забалансового сч. по причине признания в учете прав пользования НМА.

По коду причины 04 - перенос со счета 40140 на 40149 в межотчетный период

По коду причины 06 - перенос остатков в межотчетный период с КВР 244 на КВР 247 кредиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)¹ (справочно)** | | | | | | | | | |
| Наименование субъекта отчетности | | | | Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района | | | | | |
| Единица измерения: руб | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Номер (код) строки** | **Наименование показателя⁵** | | | | **КОСГУ** | **Сумма²** | | **Поясненияᶾ** | |
| 1 | 2 | | | | 3 | 4 | | 5 | |
| 10⁶ | Курсовая разница по денежным средствам в корреспонденции со счетами 201.XX | | | | 171 | 0,00 | |  | |
| 11 | Доходы от оценки активов и обязательств, всего⁴ | | | | 176 | 0,00 | |  | |
|  | в том числе: | | | |  |  | |  | |
| 111 | в корреспонденции со счетами 1XX.XX | | | | 176 | 0,00 | |  | |
| 112 | иное | | | | 176 | 0,00 | |  | |
| 12 | Чрезвычайные доходы от операций с активами, всего⁴ | | | | 173 | 0,00 | |  | |
|  | в том числе: | | | |  |  | |  | |
| 121 | в корреспонденции со счетами 1XX.XX | | | | 173 | 0,00 | |  | |
| 122 | в корреспонденции со счетами 2XX.XX, за исключением счета 207.XX | | | | 173 | 0,00 | |  | |
| 123 | в корреспонденции со счетами 207.XX | | | | 173 | 0,00 | |  | |
| 124 | иное | | | | 173 | 0,00 | |  | |
| 13 | Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора, всего⁴ | | | | 191 | 0,00 | |  | |
|  | в том числе: | | | |  |  | |  | |
| 131 | в корреспонденции со счетами 1XX.XX, за исключением счетов из п. 141 | | | | 191 | 0,00 | |  | |
| 132 | в корреспонденции со счетами 204.5X, 205.XX, 206.XX, 208.XX, 209.XX, 210.XX, 215.5X | | | | 191 | 0,00 | |  | |
| 133 | в корреспонденции со счетами 204.2X, 215.2X | | | | 191 | 0,00 | |  | |
| 134 | в корреспонденции со счетами 204.3X, 215.3X | | | | 191 | 0,00 | |  | |
| 135 | иное | | | | 191 | 0,00 | |  | |
| 14 | Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора, всего⁴ | | | | 195 | 7 514 804,72 | |  | |
|  | в том числе: | | | |  |  | |  | |
| 141 | в корреспонденции со счетами 101.XX, 102.XX, 103.XX, 104.1X, 104.2X, 104.3X, 104.5X, 104.9X, 106.1X, 106.2X, 106.31, 106.3N, 106.3R, 106.3I, 106.3D, 106.33, 106.41, 106.9X, 114.1X, 114.2X, 114.3X, 114.7X | | | | 195 | 7 514 804,72 | | получены в муниципальную собственность земельные участки,находящиеся под культурно-досуговыми центрами от Шопшинского и Великосельского сельских поселений | |
| 142 | иное | | | | 195 | 0,00 | |  | |
| 15 | Прочие неденежные безвозмездные поступления, всего⁴ | | | | 199 | 0,00 | |  | |
| 151 | в корреспонденции со счетами 1XX.XX | | | | 199 | 0,00 | |  | |
| 152 | в корреспонденции со счетами 204.5X, 205.XX, 206.XX, 208.XX, 209.XX, 210.XX, 215.5X | | | | 199 | 0,00 | |  | |
| 153 | в корреспонденции со счетами 204.2X, 215.2X | | | | 199 | 0,00 | |  | |
| 154 | в корреспонденции со счетами 204.3X, 215.3X | | | | 199 | 0,00 | |  | |
| 155 | иное | | | | 199 | 0,00 | |  | |
| 16 | Иные доходы, всего⁴ | | | | 189 | 0,00 | |  | |
| 161 | в корреспонденции со счетами 205.XX | | | | 189 | 0,00 | |  | |
| 162 | иное (указать подробно) | | | | 189 | 0,00 | |  | |
| 17⁷ | Чрезвычайные расходы по операциям с активами, всего⁴ | | | | 273 | 0,00 | |  | |
| 171 | от операций с нефинансовыми активами, кроме чрезвычайных расходов от операций с материальными запасами | | | | 273 | 0,00 | |  | |
| 172 | от операций с материальными запасами | | | | 273 | 0,00 | |  | |
| 173 | иное | | | | 273 | 0,00 | |  | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ¹ данные расшифровки должны полностью соответствовать данным отчета | | | | | | | | | |
| ² сумма итоговых строк по КОСГУ 171,176,173,189,191,195,199,273 должна равняться сумме детализированных строк  ᶾ заполняется в случае необходимости | | | | | | | | | |
| ⁴ включая имущество казны | | | | | | | | | |
| ⁵ X заменяет любой знак | | | | | | | | | |
| ⁶ по строкам 10-162 в графе 4 "Сумма" указывается разница показателей граф 3 и 2 раздела 1 ф. 0503710 с соответствующим знаком (положительным или отрицательным) | | | | | | | | | |
| ⁷ по строкам 17-173 в графе 4 "Сумма" указывается разница показателей граф 2 и 3 раздела 1 ф. 0503710 с соответствующим знаком (положительным или отрицательным) | | | | | | | | | |

***Раздел 5.Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.***

**Сведения об основных положениях учетной политики учреждения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта учета | Код счета бухгалтерского учета | Способ ведения бюджетного (бухгалтерского) учета | Характеристика применяемого способа |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Основные средства | 0 101 00 000 | Определение первоначальной стоимости | 1. По сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями) |
|  |  | Методы определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств | 1. Метод рыночных цен |
| Определение срока полезного использования | 1. Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств |
|  |  | Отражение объекта при первом применении [СГС](consultantplus://offline/ref=6562AC468121DC417C385610097AD8F943D0F1A0DAB5D453A5A3B97BC05912DA2E468504AA6E2E56BAC31577E96A13CBC1BD5FDB17767772s1K3L) "Основные средства" [<\*\*>](https://mail.yandex.ru/?uid=87496579#530b7203d81f2c7P151) | 1. По кадастровой стоимости на дату первого применения |
| 2. По ранее сформированным оценкам |
| 3. В случае если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке "один объект - один рубль" |
| Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах | 1. По остаточной стоимости (при наличии) |
| 2. В условной оценке "один объект - один рубль" - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) |
| Амортизация | 0 104 00 000 | Начисление амортизации | 1. Линейный метод |
| Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств | 1. Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива |
| Материальные запасы | 0 105 00 000 | Определение фактической стоимости (при осуществлении централизованных закупок и (или) осуществлении торговой (производственной) деятельности) | 1. Закупки не осуществляются централизованно, торговая (производственная) деятельность не осуществляется |
| Выбытие материальных запасов | 1. По средней фактической стоимости |
| Основные средства в эксплуатации | 21 | Учет | 1. По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта |

**Сведения о проведении инвентаризаций**

При проведении инвентаризации расхождений не выявлено.

**СВЕДЕНИЯ ОБ ОСТАТКАХ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

На 01.01.2021 года на счете Управления КТС и МП остатков нет.

На 01.01.2022года на счете Управления КТС и МП остатков нет.

***Пояснения наличия имущества на забалансовых счетах***

*03 счет Бланки строгой отчетности (корпоративные карты)*

- корпоративные карты в количестве 2 шт. Оформлены на подотчетное материально-ответственное лицо бухгалтера МУЦБУКИМП, получающих денежные средства для ведения кассовых операций с наличными денежными средствами,

- билеты на проведение мероприятий(у сельских КДЦ).

Перечень форм бюджетной отчетности,представленных в составе бюджетной отчетности без числовых показателей по причине отсутствия информации:

Ф.0503166 – Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ

Ф.0503167 – Сведения о целевых иностранных кредитах

Ф.0503172 – Сведения о государственном(муниципальном)долге, предоставленных бюджетных кредитах

Ф.0503173 \_3 – Сведения об изменении остатков валюты баланса. Средства во временном распоряжении

Ф.0503174 - Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале

Ф.0503178 \_1 – Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС. Бюджетная деятельность.

Ф.0503178 \_3– Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС. Средства во временном распоряжении.

Ф.0503184 - Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета

Ф.0503190 – Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства

Ф.0503296 – Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | Руководитель | |  | |  | | --- | | Веселова Ольга Вячеславовна | |  |  | | (подпись) | (расшифровка подписи) |  |  | |  | | | | | |  |  |  |  |  | | |  | | --- | | Руководитель планово-экономической службы | |  | |  | | --- | | Наумова Лариса Анатольевна | |  |  | | (подпись) | (расшифровка подписи) |  |  | |  | | | | | |  |  |  |  |  | | |  | | --- | | Руководитель централизованной бухгалтерии | |  | |  | | --- | | Веселова Ольга Вячеславовна | |  |  | | (подпись) | (расшифровка подписи) |  |  | |  | | | | | |  |  |  |  |  | | |  | | --- | | Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии | |  | |  | | --- | | Кукушкин Илья Александрович | |  |  | | (подпись) | (расшифровка подписи) |  |  | |  | | | | | | |  | | --- | | 21 января 2022 г. | | | | |  | |