

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.  
Учреждение Администрация городского округа город Рыбинск  
Обособленное подразделение  
Учредитель Администрация городского округа город Рыбинск  
Наименование органа,  
осуществляющего  
полномочия учредителя  
Периодичность: квартальная, годовая  
Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2019
по ОКПО	95778506
по ОКТМО	78715000
по ОКПО	95778506
Глава по БК	702
по ОКЕИ	383

## Общие сведения

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказами Минфина РФ 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, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению». Сводная годовая отчетность составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1);

МАУ «Газета «Рыбинские известия» имеет наблюдательный совет. В 2019 году его состав не менялся.

### Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Финансирование муниципального задания на 2019 год запланировано и исполнено в сумме 4 000 000,00 рублей. В натуральных показателях исполнение муниципального задания выполнено на 100 %.

Фактическая численность работников МАУ «Газета «Рыбинские известия» на 01.01.2020 составила 13 человек (по штатному расписанию – 14,5 единиц).

В соответствии, с предоставленной информацией, учреждение обеспечено основными средствами для осуществления текущей деятельности. Основные средства находятся в технически исправном состоянии и используются эффективно.

Стоимость имущества нефинансовых активов отражена в форме 0503768. Объемы закупок отражены в формах 0503737 по КВР 244.

Согласно форме 0503721 доходы МАУ «Газета «Рыбинские известия» в 2019 году составили 9 546 782,40 руб., расходы – 9 874 905,40 рублей.

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

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения) (ф.0503737\_2). В форме отражены показатели утвержденных плановых назначений по собственным доходам учреждения в сумме 6 000 000,00 руб., получено доходов на сумму 5 501 761,04 руб. или 91,70 %. Полученный доход уменьшен на сумму уплаченного минимального налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 6 016 216,97 руб., произведено расходов на сумму 5 498 627,37 руб. или 91,40 %.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид

финансового обеспечения (деятельности): субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (ф.0503737\_4). В форме отражены показатели утвержденных плановых назначений на выполнение муниципального задания в сумме 4 000 000,00 руб., финансирование осуществлено в сумме 4 000 000,00 руб. или 100,00%. Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 4 000 000,00 руб., произведено расходов на сумму 4 000 000,00 руб. или 100,00%.

#### **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768\_2, собственные доходы учреждения). За 2019 год балансовая стоимость и амортизация основных средств не изменилась и на 01.01.2020 составила 489 579,00 руб. Стоимость материальных запасов учреждения за 2019 год уменьшились на 10 647,29 руб. и на 01.01.2020 составила 0,00 рублей.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768\_4, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания). За 2019 год балансовая стоимость основных средств не изменилась и на 01.01.2020 составила 297 712,08 руб. Амортизация основных средств увеличилась на 1 248,48 руб.: на 01.01.2019 - 275 030,45 руб., на 01.01.2020 - 276 278,93 рублей. Остатков материальных запасов на начало и конец 2019 года нет.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769\_2, собственные доходы учреждения). На 01.01.2019 дебиторская задолженность составила 450 938,59 руб., на 01.01.2020 - 507 114,32 руб. За 2019 год дебиторская задолженность увеличилась на 56 175,73 руб. На 01.01.2020 долгосрочная, просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В связи с отзывом лицензии у КБ «БФГ Кредит» погашение задолженности по денежным средствам возложена на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов», задолженность по которой отражена на счете 2 209.81 «Расчеты по недостачам денежных средств» в сумме 39 467,81 рублей. Данная задолженность не признана сомнительной или безнадежной и не списана с балансового учета, так как Агентство по страхованию вкладов признает задолженность; поступление денежных средств запланировано в плане ФХД в 2020 году. На 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 208 330,97 руб., на 01.01.2020 - 512 624,94 рублей. За 2019 год кредиторская задолженность увеличилась на 304 293,97 рублей. На 01.01.2020 долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует, просроченная кредиторская задолженность составила 304 303,78 руб., в том числе по сч. 302.00 – 251 458,11 руб., 303.00 – 52845,67 руб. Причина образования просроченной задолженности связана с долгом покупателей по неоплаченным счетам за оказанный услуги.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769\_4, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания). На 01.01.2019 дебиторская задолженность составила 21 926,94 руб., на 01.01.2020 - 5 065 131,95 руб. За 2019 год дебиторская задолженность увеличилась на 5 043 205,01 рублей. Это связано с тем, что на счете 205.31 в корреспонденции со счетом 401.40 отражены доходы будущих периодов от субсидии на выполнение муниципального задания (на 2020 – 2021 годы), а также в связи с увеличением дебиторской задолженности Фонда социального страхования из-за превышение суммы выплат по пособиям по уходу за ребенком до 1,5 лет над начисленными взносами в ФСС РФ. На 01.01.2020 просроченная дебиторская задолженность отсутствует, долгосрочная дебиторская задолженность составляет 2 520 000,00 руб. (ЛБО на 2021 год). На начало и конец 2019 года кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2020г., отраженная в форме 0503769\_2, больше суммы неисполненных денежных обязательств, отраженных в форме 0503738\_2 на 9 877,00 руб. Это сумма начисленного по итогам года налога по упрощенной системе налогообложения. Данное отклонение допустимо, т.к. согласно п.22 ст.346.16 НК РФ суммы начисленного в соответствии с главой 26.2 НК РФ налога в состав расходов не включаются, а значит, уменьшают начисленный доход. Соответственно и обязательства на суммы начисленного налога не принимаются.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775). На 01.01.2020

неисполненные обязательства и неисполненные денежные обязательства составили 469 097,94 рублей; исполнение обязательств планируется осуществить в 1 квартале 2020 года.

Сведения об остатках денежных средств (ф.0503779\_2, собственные доходы учреждения). На 01.01.2019 денежные средства учреждения составили 16 216,97 руб., на 01.01.2020 – 19 350,64 руб.: в кассе учреждения (сч. 2.201.34) - 299,53 руб., на счетах в кредитных организациях (сч. 2.201.21) ПАО СБЕРБАНК - 19 051,11 руб. В связи с закрытием расчетного счета в КБ «БФГ-кредит» (ООО), в отношении которого Банком России было принято решение об отзыве лицензии на осуществление банковских операций, остаток денежных средств в сумме 39 467,81 руб. перенесен на счет 2 209.81 «Расчеты по недостачам денежных средств» в 2018 году. Указанная сумма отражена в ф.0503769\_2 в разделе 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» по КВР 853 «Уплата иных платежей» в сумме задолженности на начало и на конец года.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721). В 2019 г. доходы по основному виду деятельности (издание газет) составили 9 587 111,77 руб.: деятельность по государственному заданию - 4 000 000,00 руб., приносящая доход деятельность - 5 587 111,77 руб. Отражено расходов на сумму 9 874 905,40 руб.: деятельность по государственному заданию - 4 034 158,55 руб., приносящая доход деятельность – 5 840 746,85 рублей. По строке 302 ф. 0503721 отражен налог взимаемый по упрощенной системе налогообложения в сумме 40 329,37 рублей.

Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738): по КФО 2 за 2019 год учреждением было принято обязательств - 5 967 725,31 руб., денежных обязательств - 5 967 725,31 руб., исполнено денежных обязательств - 5 498 627,37 руб.; по КФО 4 принято обязательств - 4 000 000,0 руб., денежных обязательств - 4 000 000,00 руб. исполнено денежных обязательств - 4 000 000,00 руб. В разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по стр. 840 гр.6 отражен резерв на оплату отпусков на 2020 год за фактически отработанное время по КФО 2 - 277 677,92 руб.: в части выплат персоналу КОСГУ 211 – 213 270,29 руб., в части оплаты страховых взносов КОСГУ 213 - 64 407,63 руб.; по КФО 4 – 191 885,23 руб.: в части выплат персоналу КОСГУ 211 - 147 377,29 руб., в части оплаты страховых взносов КОСГУ 213 - 44 507,94 руб.

Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710): по сч. 401.10.189 (гр.4, 9, 12) в сумме 40 329,37 руб. отражено начисление за 2019 год налога по упрощенной системе налогообложения, с учетом переплаты на начало года.

#### **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

В составе отчетности за 2019 год представлены формы: Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица N 4).

В марте 2019 года контрольно-ревизионным отделом Администрации городского округа город Рыбинск была проведена плановая камеральная проверка по ведомственному контролю соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Нарушения не установлены.

Для обеспечения достоверности годовой отчетности годовая инвентаризация проведена 30 декабря 2019г. на основании приказов № 9/и, 10/и от 27.12.2019г. Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не установлены (таблица № 6).

В составе отчетности за 2019 год не сдаются ввиду отсутствия числовых показателей следующие формы:

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

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (вид финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (ф.0503725\_2), (вид финансового обеспечения (деятельности): субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) (ф.0503725\_4), (вид финансового обеспечения (деятельности): субсидии на иные цели) (ф.0503725\_5), (вид финансового обеспечения (деятельности): субсидии на цели осуществления

капитальных вложений, ф.0503725\_6), (вид финансового обеспечения (деятельности): средства по обязательному медицинскому страхованию, ф.0503725\_7);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности): субсидии на иные цели) (ф.0503737\_5), (вид финансового обеспечения (деятельности): субсидии на цели осуществления капитальных вложений, ф.0503737\_6), (вид финансового обеспечения (деятельности): средства по обязательному медицинскому страхованию, ф.0503737\_7);

Отчет об обязательствах учреждения (вид деятельности: субсидии на иные цели, ф. 0503738\_5), (вид деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений, ф. 0503738\_6), (вид деятельности: средства по обязательному медицинскому страхованию, ф. 0503738\_7);

Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам): (вид финансового обеспечения (деятельности) учреждения: собственные доходы учреждения (ф.0503738\_2 - НП), вид финансового обеспечения (деятельности) учреждения: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (ф.0503738\_4 - НП), (вид финансового обеспечения (деятельности): субсидии на иные цели) (вид деятельности: субсидии на иные цели, ф. 0503738\_5 - НП), (вид деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений, ф. 0503738\_6 - НП), (вид деятельности: средства по обязательному медицинскому страхованию, ф. 0503738\_7 - НП);

Сведения о количестве обособленных подразделений (ф.0503761);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф.0503766);

Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф.0503767);

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения: (вид деятельности: субсидии на иные цели, ф.0503768\_5), (вид деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений, ф.0503768\_6), (вид деятельности: средства по ОМС, ф.0503768\_7);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности: (вид деятельности: субсидии на иные цели, ф.0503769\_5), (вид деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений, ф.0503769\_6), (вид деятельности: средства по ОМС, ф.0503769\_7);

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф.0503772);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения: (вид деятельности: собственные доходы учреждения (ф.0503773\_2) (вид деятельности: средства во временном распоряжении, ф.0503773\_3), (вид деятельности: деятельность по государственному заданию, ф.0503773\_4), (вид деятельности: субсидии на иные цели, ф.0503773\_5), (вид деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений, ф.0503773\_6), (вид деятельности: средства по ОМС, ф.0503773\_7);

Сведения об остатках денежных средств учреждения: (вид деятельности: средства во временном распоряжении, ф.0503779\_3), (вид деятельности: деятельность по государственному заданию, ф.0503779\_4), (вид деятельности: субсидии на иные цели, ф.0503779\_5), (вид деятельности: субсидии на цели осуществления капитальных вложений, ф.0503779\_6), (вид деятельности: средства по ОМС, ф.0503779\_7);

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

В составе ф. 0503760 Пояснительная записка к балансу учреждения за 2019 год не сдается ввиду отсутствия расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского Сведения о проведении инвентаризаций (таблица N 6)

В составе Пояснительной записки к балансу (ф. 0503760) не сдаются ввиду отсутствия проведенных мероприятий следующие формы: Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5), Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица N 7).


Руководитель

  
(подпись)

Р. В. Кагнер

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

  
(подпись)

Н. В. Симантьева

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

Н. В. Симантьева

(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП


Исполнитель

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
(должность)

  
(подпись)

Н. В. Симантьева

(расшифровка подписи)

29-00-17

(телефон, e-mail)

## Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Удовлетворение потребностей граждан в получении информации, в том числе о деятельности органов местного самоуправления городского округа город Рыбинск, органов исполнительной и законодательной власти Ярославской области	Осуществление издательской деятельности. Выпуск газеты "Рыбинские известия"	Устав муниципального автономного учреждения городского округа город Рыбинск "Газета "Рыбинские известия", утвержден Постановлением Администрации городского округа город Рыбинск от 26.10.2010 № 3484

## Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Материальные запасы	10500 000	Выбытие (отпуск) производится по средней себестоимости	Приказ МАУ "Газета "Рыбинские известия" № 11 от 30.12.2016г. об учетной политике