

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 01 января 2023 года

Главный распорядитель,  
распорядитель, получатель  
бюджетных средств, главный  
администратор,  
администратор доходов  
бюджета, главный  
администратор, Глава по БК  
администратор источников  
финансирования дефицита  
бюджета

**МАУ «Краеведческий музей»**

ОКТМО

Наименование бюджета  
(публично-правового  
образования)

**Бюджет муниципального образования**

Периодичность:

квартальная, годовая

Единица измерения:

руб.

Форма  
по ОКУД  
Дата

КОДЫ
0503760
01.01.2023 г
53480224
71884000
383

по ОКПО

по

по ОКЕИ

## РАЗДЕЛ 1

### «Организационная структура учреждения»

Полное наименование учреждения: муниципальное автономное учреждение «Краеведческий музей». Сокращенное наименование МАУ «Краеведческий музей» (далее-учреждение).

Директор Голованчук Ирада Бейбаловна.

Юридический адрес: 628661 Тюменская область, г.Покачи, ул. Комсомольская д.4,офис 61.

ИНН - 8621004450, КПП - 862101001, ОКПО - 53480224, ОКТМО - 71884000001, ОГРН - 1028601418537.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ - 75401) - муниципальное автономное учреждение.

Полное наименование учреждения: муниципальное автономное учреждение «Краеведческий музей».

Сокращенное наименование: МАУ «Краеведческий музей».

Юридический и фактический адрес учреждения: 628661, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Тюменская область, г. Покачи, ул. Комсомольская 4/61.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать с указанием своего наименования, угловой штамп, бланки и другие реквизиты.

Учредителем учреждения является муниципальное образование город Покачи в лице администрации города Покачи (далее – учредитель). Функции и полномочия учредителя от имени администрации города Покачи осуществляет управление культуры,

спорта и молодежной политики администрации города Покачи, в соответствии с Порядком осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Покачи, утвержденным постановлением администрации города Покачи.

Основными целями деятельности учреждения являются:

- 1) осуществление просветительной, научно-исследовательской и образовательной деятельности;
- 2) хранение и учет музейных предметов и музейных коллекции;
- 3) выявление и собирание музейных предметов и музейных коллекции;
- 4) изучение музейных предметов и музейных коллекций;
- 5) публикация (публичный показ) музейных предметов и музейных коллекций.

Собственником имущества учреждения является город Покачи. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города (далее - КУМИ), в соответствии с Порядком осуществления функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений города Покачи, утвержденным постановлением администрации города Покачи.

Финансовое обеспечение осуществляется за счет средств местного бюджета в виде субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели и собственных доходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД). Субсидия по договору предоставляется на финансирование муниципальных услуг и на финансирование расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества. Субсидия на иные цели предоставляется для оплаты льготного проезда, на муниципальные программы.

На платной основе учреждение осуществляет следующие услуги: обслуживание индивидуальных посетителей, проведение экскурсий, организация и проведение мероприятий, фотосъемка, видеосъемка.

МАУ «Краеведческий музей» функционирует с 1994 года.

В своей деятельности руководствуется Уставом, который утвержден постановлением администрации города Покачи от 17.04.2018 года № 364 «Об утверждении Устава муниципального автономного учреждения «Краеведческий музей», Уставом города Покачи, Решением Думы № 18 от 28.03.2018 «О Положении о дополнительных гарантиях и компенсациях для работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Покачи», Постановлением администрации города от 24.08.2017 №896 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры города Покачи», постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 № 1013 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении муниципальной программы «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи 2019-2025 годы и период 2030 год» подпрограмма «Музейное дело».

Учреждение ведет налоговый учет, оперативный бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном законодательством РФ.

В целях формирования документированной, систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, осуществления бухгалтерского и налогового учета, хранения документов бухгалтерского учета, формирования информации о финансовом положении учреждения на отчетную дату, а также предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности от имени учреждения заключен договор об оказании услуг с муниципальным учреждением «Центр по бухгалтерскому и экономическому обслуживанию» (МУ «ЦБЭО»).



Директор МУ «ЦБЭО» - Стешова Людмила Владимировна. Главный бухгалтер МУ «ЦБЭО» - Абдуллаева Джаминат Рахадиновна.

## РАЗДЕЛ 2

### «Результаты деятельности учреждения»

Согласно штатному расписанию в МАУ «Краеведческий музей» - 7,25 единиц.  
По состоянию на 01.01.2023 фактически занято – 7,25 единиц.  
Среднесписочная численность работников – 6,70 единиц.

## РАЗДЕЛ 3

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

Финансирование МАУ «Краеведческий музей» на выплату заработной платы осуществляется за счет субсидии предоставленной на финансирование муниципальных услуг, оплата коммунальных услуг и приобретение материальных запасов осуществляется за счет субсидии предоставленной на финансирование расходов по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества.

#### 1. Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

Кассовые расходы за 2022 год по субсидии для обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составили **8 551 954,82** рублей **00** копеек, при плановых показателях на 2022 год **8 551 954,82** рублей **00** копеек. Процент исполнения составил **100 %**.

#### 2. Субсидии на иные цели:

Кассовый расход по субсидии на иные цели на 2022 год составил **198 561,80** рублей, при плановых показателях на 2022 год **198 561,80** рублей. Процент исполнения составил **100 %**.

#### 3. Доходы от предпринимательской деятельности учреждения (платные услуги):

Плановые назначения по платным услугам на 2022 составляют **130 947** рублей **89** копеек. Фактически поступило по состоянию за 2022 год **130 947** рублей **89** копеек, кассовые расходы **130 947** рублей **89** копеек. Остатки средств по состоянию на 1 января 2023 года **0** рублей **00** копеек. Исполнение **100 %**.

#### 4. Оплата труда и начисления на оплату труда:

Кассовый расход по статье «Оплата труда и начисления на оплату труда» за 2022 составил **7 418 159** рублей **00** копеек, при плановых назначениях **7 418 159** рублей **00** копеек. Исполнение **100 %**.

Приложение:

- Сведения об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737).

## **РАЗДЕЛ 4**

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

События после отчетной даты до представления бухгалтерской отчетности за 2022 г. у учреждения не возникали.

Обеспечение основными средствами (особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество), осуществляется в основном результате получения в оперативное управление от учредителя, а также в рамках безвозмездного получения имущества.

В соответствии с условиями договора, предоставленное учреждению в аренду имущество классифицируется как объекты операционной аренды на льготных условиях.

*Данные о движении денежных средств по всем лицевым счетам и кассе учреждения отражены в форме 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения», а также в форме 0503737 «Сведения об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».*

В отчетном периоде учреждением были получены денежные средства (доходы):

- от приносящей доход деятельности в сумме 130 947,89 рублей, из них безвозмездные пожертвования от физических лиц в сумме 32,50 рублей (расшифровка по видам доходов прилагается к пояснительной записке) **Приложение 1**;

- в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий в сумме 8 550 232,60 рублей;

- в форме целевых субсидий в сумме 198 561,80 рублей;

- возврат дебиторской задолженности прошлых лет (КОСГУ 223) (ИФ 700) в сумме 1 722,22 рублей.

*Данные по показателям остатков денежных средств отражены в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по строкам 200-201 и в форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств».*

По состоянию на 01.01.2023 остатки денежных средств на лицевых счетах, открытых учреждению в отделе казначейского исполнения комитета финансов администрации города, отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2023 года остатки в кассе учреждения денежных средств отсутствуют.

Отсутствие остатков на отчетную дату подтверждено выписками из лицевых счетов и кассовой книгой.

*Показатели по поступлению доходов отражены в форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», а также в форме 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» в разделе «Доходы».*

В форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» в разделе Доходы и форме 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года», отражены:

- по КОСГУ 155 (КФО 2) в сумме 32,50 рублей показатели начисленных доходов по суммам безвозмездных пожертвований от физических лиц;

- по КОСГУ 191 (КФО 5) в сумме 27 000,00 рублей отражены показатели стоимости безвозмездно полученного имущества МАУ ДК «Октябрь» (таблички);

- по КОСГУ 195 (КФО 4) в сумме 63 600,00 рублей (балансовая стоимость 125 000,00 рублей, переданная амортизация 61 400,00 рублей) отражены показатели



стоимости безвозмездно полученного имущества от МАУ ДК «Октябрь» (музейные предметы для пополнения музейного фонда).

*Данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в разрезе счетов на начало и конец отчетного периода.*

Дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода по сравнению с предшествующим годом увеличилась и на 01.01.2023 года составила 26 084 558,59 рублей.

Увеличение связано с начислением доходов будущих периодов по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания с учетом цикла планирования 3 года в соответствии с соглашением и дальнейшему признанию доходов в очередные годы. При первом применении согласно письму Минфина РФ от 03.11.2021 года №02-06-10/89703 начисление в бухгалтерском учете проведено по счету 4 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы".

При наступлении текущего финансового года, в первый рабочий день, часть доходов будущих периодов, которые относятся к текущему финансовому году, переносятся со счета 4 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" на счет 4 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году".

Также в дебиторской задолженности по доходам на 01.01.2023 года отражена сумма 479,98 рублей. Данная задолженность сложилась по дебетовому остатку счета 4. 206.00.000 по суммам авансов 2022 года, подлежащих урегулированию в связи с расторжением договоров.

Дебиторская задолженность по расходам на конец отчетного периода по сравнению с предшествующим годом уменьшилась и на 01.01.2023 года составила 1 594,50 рублей в сумме авансовых платежей поставщикам услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

В форме 0503169 (дебиторская задолженность) по счету 4 209 36 004 на конец отчетного периода в сумме 479,98 рублей отражена задолженность счета 4 206 00 000 по авансовым платежам 2022 года, которая в соответствии с законодательством переведена на счет 4 209 36 000 последним рабочим днем отчетного периода. Указанная задолженность переносится на счет 209 36 000, если поставка товаров, выполнение работ не предполагаются и инициировано расторжение контракта (договора).

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с предшествующим годом увеличилась. Увеличение кредиторской задолженности объясняется повышением в 2022 году заработной платы, в связи увеличением целевого показателя средней заработной платы работников учреждений культуры и соответственно повлекшим увеличение начислений по заработной плате и страховым взносам.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 1 115 978,72 рублей в объеме задолженности:

- по услугам, работам на основании счетов-фактур за декабрь 2022 года в сумме 93 778,91 рублей (КФО 4);
- по заработной плате и иным выплатам сотрудникам учреждения, страховым взносам в сумме 1 020 890,81 рублей (КФО 4);

- единого налога при УСН в сумме 1 309,00 рублей (КФО 2), начисление по УСН отражается в бухгалтерском учете в последний день налогового периода, за который он начисляется.

В формах 0503769 отражены:

- по счету 2.303.05.001 (КФО 2) сумма единого налога, уплачиваемого с доходов при применении налогового режима УСН в размере 1 309,00 рублей;

- по счету 4.401.49.131 (КФО 4) в сумме 26 084 558,59 рублей показатели начисленных доходов будущих периодов по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по соглашению с учредителем с учетом цикла планирования 3 года;

- по счету 4 401 60 000 отражены начисленные учреждением резервы предстоящих расходов по оплате отпусков работникам учреждения за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование в сумме 739 354,28 рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в учреждении отсутствует.

*Данные о движении основных средств и других материальных ценностей за отчетный период отражены в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по строкам 010-100 и в форме 0503768 Сведениях о движении нефинансовых активов.*

Поступление объектов основных средств за период 2022 года составило 214 320,00 рублей, из них:

- (КФО 4) получено безвозмездно МАУ ДК «Октябрь» (музейные экспонаты для пополнения музейного фонда) на сумму 125 000,00 рублей (с переданной амортизацией 61 400,00 рублей);

- (КФО 4) приобретено учреждением на сумму 89 320,00 рублей;

Выбытие объектов основных средств за период 2022 года составило 177 920,00 рублей, из них:

- (КФО 4) переведено на забалансовый счет 01 музейных фондов в соответствии с Инструкцией 157н на сумму 75 000,00 рублей;

- (КФО 4) переведено на забалансовый счет 21 при выдаче в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000,00 рублей включительно на сумму 102 920,00 рублей.

Балансовая стоимость объектов основных средств, в сравнении с предшествующим периодом увеличилась и на конец отчетного периода составила 7 140 337,64 рублей.

Амортизация основных средств в учреждении рассчитывается линейным способом ежемесячно. Амортизация на конец отчетного периода составила 5 531 808,39 рублей.

Поступление объектов материальных запасов за период 2022 года составило 87 802,41 рублей: из них безвозмездно получено от МАУ ДК «Октябрь» на сумму 27 000,00 рублей (КФО 5).

Показатели стоимости материальных запасов на конец отчетного периода по сравнению с предшествующим годом увеличились и составили 363 606,10 рублей.



Остатки вложений в нефинансовые активы на конец отчетного периода отсутствуют.

В формах 0503768 раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» на конец отчетного периода отражены показатели:

- по коду строки 801 (КФО 4) счета 01 «Имущество, полученное в пользование» в сумме 27 831 851,13 рублей полученного в безвозмездное пользование помещение в здании ДШИ;

- по кодам строк 803 (КФО 4) счета 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимости музейных фондов, учитываемых в соответствии с Инструкцией 157н.

В отчетном периоде недостач и хищений имущества в учреждении не выявлено. Задолженность по расчетам по ущербу имущества на начало и конец отчетного периода у учреждения отсутствует.

*Информация о принятых и исполненных обязательствах учреждения представлена в форме 0503738 «Отчета об обязательствах учреждения».*

В отчетном периоде в учреждении были сформированы резервы предстоящих расходов по оплате отпусков работникам учреждения за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы (п. 32 стандарта "Резервы раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах").

По состоянию на отчетную дату остаток на счете 4 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" в сумме составил 739 354,28 рублей в том числе.

Из анализа показателей «Отчета об обязательствах учреждения» (ф.0503738) следует, что кредитовые остатки, сформированные на конец отчетного финансового года по отложенным обязательствам учреждения в объеме принятых обязательств (денежных обязательств) текущего (отчетного) года соответствуют показателям кредиторской задолженности отраженных в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769).

Обязательств, с применением конкурсных процедур в 2022 году учреждением не принималось.

Внутриформенные и межформенные контрольные соотношения:

**В форме 0503721** при межформенной проверке не выполняются контрольные соотношения касательно суммы безвозмездного поступления основных средств за отчетный год с формой 0503768 в части деятельности по государственному заданию (КОСГУ 195). Отклонение в сумме 61 400,00 рублей является показателем амортизации безвозмездно полученных от МАУ ДУ «Октябрь» музейных фондов, который в форме 0503768 отражается в развернутом виде (балансовая стоимость и амортизация), а в форме 0503721 сворачивается (балансовая стоимость минус амортизация).

- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721);

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503725);

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730);

- Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);

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

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (приложение 1);
- Сведения об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (приложение 3).

## РАЗДЕЛ 5

### *«Прочие вопросы деятельности учреждения»*

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, а именно:

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н;
- Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 183н;
- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н;
- ФСБУ СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
- ФСБУ СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- ФСБУ СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- ФСБУ СГС "Отчет о движении денежных средств".

Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности об отдельных объектах учета и результатах операций с ними дополнительно предусмотрен положениями соответствующих федеральных стандартов бухгалтерского учета госфинансов:

- разделами IV и V Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";
- разделом IV Стандарта "События после отчетной даты";
- разделом IX Стандарта "Основные средства";
- разделом IX Стандарта "Нематериальные активы";
- разделом VIII Стандарта "Непроизведенные активы";
- разделом VII Стандарта "Аренда";
- разделом VIII Стандарта "Запасы";
- разделом VI Стандарта "Доходы";
- разделом IV Стандарта "Долгосрочные договоры»
- разделами VI и VII Стандарта "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах;
- разделом VI Стандарта "Выплаты персоналу";
- разделом IX Стандарта "Финансовые инструменты";
- разделом IV Стандарта "Информация о связанных сторонах"
- разделом VII Стандарта "Обесценение активов";
- разделом V Стандарта "Влияние изменений курсов иностранных валют".
- ведомственных рекомендаций, доведенных комитетом финансов администрации города.



Учетной политикой учреждения установлены следующие положения, необходимые для понимания пользователями бухгалтерской отчетности его финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств:

1. В отношении способов оценки активов, обязательств, доходов и расходов, применяемых субъектом бюджетной отчетности:

1.1. Объекты основных средств, относящиеся к категории особо ценного имущества (**ОЦДИ**) учреждения, принимаются к бухгалтерскому учету на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов. Определение критериев отнесения объектов основных средств, к категории особо ценного имущества и принятие решения оформляется протоколом заседания.

1.2. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом (**иные методы начисления амортизации перечислены в п. 36 стандарта "Основные средства"**).

1.3. Оценка соответствия объектов имущества понятию "актив" осуществляется в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой бухгалтерской отчетности (**другие варианты: 1. при проведении инвентаризации по любым основаниям; 2. в течение года - по мере необходимости**).

1.4. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в «**активе**».

1.5. Учет объектов материальных ценностей, не соответствующих критериям актива, осуществляется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». **Учет осуществляется в условной оценке: один объект - один рубль.**

1.6. В один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества **в случае принятия такого решения постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.**

Критериями объединения объектов имущества могут служить: незначительная стоимость, одинаковые сроки полезного использования, одинаковые сроки ожидаемого использования. При этом предельное стоимостное значение для объединения основных средств в один инвентарный объект составляет до 100 тысяч рублей включительно.

1.7. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается путем пересчета накопленной амортизации (**способы учета суммы накопленной амортизации при переоценке основных средств перечислены в п. 41 стандарта "Основные средства"**).

1.8. Учет на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенных в эксплуатацию объектов (**другой способ - в условной оценке: один объект, один рубль (п. 337 Инструкции N 157н)**).

1.9. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица (**единицы запасов поименованы в п. 8 стандарта "Запасы", п. 101 Инструкции N 157н**).

1.10. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой учетной единицы (**другой вариант - по фактической стоимости каждой единицы (п. 108 Инструкции N 157н)**).

1.11. Учреждение организует учет расходов по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг по способу включения в прямые затраты (**иные способы калькулирования себестоимости единицы продукции, услуги, работы указаны в п. 134 Инструкции N 157н**).



Учет затрат по формированию себестоимости ведется отдельно в рамках выполнения государственного задания и в рамках приносящей доход деятельности, в соответствии с показателями Плана Финансово-Хозяйственной деятельности учреждения на текущий финансовый год.

1.12. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций (дарения (безвозмездного получения); получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок; при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ; при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы), справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен (**методы определения справедливой стоимости описаны в разделе V стандарта "Концептуальные основы"**).

1.13. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах **25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"** и **26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"** соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения. При условии, что учреждением будет принято решение об отражении переданной части объекта недвижимости на забалансовом счете.

1.14. Объекты основных средств, возникающие в рамках операционной аренды на льготных условиях, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости арендных платежей, определяемой на дату классификации объектов учета аренды **методом рыночных цен**.

До момента получения справедливой стоимости, под справедливой стоимостью арендных платежей одного объекта, полученного в рамках операционной аренды на льготных условиях, признается месячное право пользования 1 кв. площади, если объект является объектом недвижимости или 1 ед. оборудования умноженное на количество месяцев аренды (права пользования) в соответствии с условиями договора.

1.15. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование признание доходов текущего года при операционной аренде отражается равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом (**другой вариант - в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей (п. 25 стандарта "Аренда")**).

1.16. Платежи учреждения за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации) относятся на финансовый результат текущего финансового года.

2. Информация о профессиональных суждениях, выработанных в процессе применения учетной политики и оказывающих существенное влияние на показатели бюджетной отчетности:

2.1. Переданное в аренду (безвозмездное пользование) недвижимое имущество продолжает учитываться учреждением в составе той группы основных средств, в которой учитывалось до передачи.

2.2. В отношении объектов, переданных учреждением в безвозмездное бессрочное пользование, принимается решение по классификации объектов в качестве операционной аренды (**основание - письмо Минфина России от 07.03.2018 N 02-07-10/14794**). Решение принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.3. В отношении объектов, полученных учреждением по договорам безвозмездного бессрочного пользования, принимается решение по классификации объектов в качестве операционной аренды (**основание - письмо Минфина России от**



**07.03.2018 N 02-07-10/14794).** Решение принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.4. Переданное (полученное) по договору аренды имущество учреждением классифицируется в качестве операционной, либо неоперационной (финансовой) аренды исходя из срока договора и стоимости арендных платежей. Если одновременно срок договора аренды меньше срока полезного использования имущества и стоимость арендных платежей меньше рыночной стоимости имущества, то объект классифицируется в качестве объекта операционной аренды. В противном случае объект классифицируется в качестве объекта учета финансовой аренды (даже в случае несоблюдения только одного из критериев).

3. Формирование, порядок признания и оценки резервов осуществляется в соответствии со стандартом **"Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"**, п. 302.1 Инструкции N 157н и иными нормативными актами в области бюджетного учета и составления отчетности организаций бюджетной сферы.

Наряду с этим учреждение отражает в учете следующие учетные оценки:

3.1. Резерв предстоящих расходов на предоставление отпусков, включая расходы на уплату страховых взносов. Данный вид резерва рассчитывается и корректируется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв рассчитывается исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Учреждение применяет порядок расчета, приведенный в п. 1.2. приложения 3 к письму Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998.

3.2. Резерв предстоящих расходов по обязательствам, возникающим вследствие претензионных требований и исков, создается:

- в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий - в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненному ущербу (убыткам), вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов);

- в случае предъявления учреждению согласно законодательству РФ претензий (исков) - в размере ожидаемых судебных расходов (издержек).

3.3. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда учреждением фактически осуществлены расходы, однако соответствующие документы от контрагента не получены (по любым причинам). Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

3.4. Резерв предстоящих расходов по сомнительной задолженности (п. 11 стандарта **"Доходы"**, письма Минфина России от 25.10.2019 N 02-07-10/82363, от 14.06.2019 N 02-07-10/43339 и от 26.04.2019 N 02-07-10/31169). Данный вид резерва рассчитывается и корректируется ежегодно по итогам проведения годовой инвентаризации обязательств. Резерв отражается путем формирования показателя забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность».

Бухгалтерский учет ведется с применением системы автоматизации бухгалтерского учета с использованием программного продукта АС «Смета», обслуживаемого ООО «Криста». С целью взаимодействия с УФК используется система электронного документооборота СУФД. Отчеты в ФСС, налоговую инспекцию, статистическая отчетность представляется через телекоммуникационную систему электронного документооборота "Контур-Экстерн", бухгалтерская (финансовая)

отчетность в финансовый орган администрации города представляется с применением программы АС "WEB-консолидация".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется МУ «ЦБЭО» от имени учреждения на основании договора о предоставлении услуг.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается руководителем учреждения, главным бухгалтером МУ «ЦБЭО» в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бухгалтерского учета, а также руководителем финансово-экономической службы МУ «ЦБЭО», ответственного за формирование плановых (прогнозных) показателей и иной аналитической (управленческой) информации.

В целях подготовки составления годовой бухгалтерской отчетности по приказу №146 от 17.10.2022г. в учреждении по состоянию на 01.11.2022 года была проведена инвентаризация активов, обязательств и имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

Расхождений между бухгалтерским учетом и фактическим наличием не выявлено.

Приложение:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица 4)

В составе бухгалтерской отчетности за 2022 год ввиду отсутствия числовых значений показателей не представлены следующие формы:

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779).

Директор  
МАУ «Краеведческий музей»



И.Б. Голованчук

Главный бухгалтер МУ «ЦБЭО»



Д. Р. Абдуллаева

Начальник ПЭО



С. П. Шклярук

25 января 2023 года