

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ 2019 год

Учреждение	Автономное учреждение Республики Хакасия «Государственная экспертиза Республики Хакасия»	ОКУД	КОДЫ
		Дата	0503760
Учредитель	Правительство Республики Хакасия		01.01.2020
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	по ОКПО	63335291
		по ОКАТО	95401000000
		по ОКПО	68444694
		Главы по БК	840
Периодичность: квартальная, годовая			
Единица измерения: руб.		к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730
			383

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УЧРЕЖДЕНИЯ

Автономное учреждение Республики Хакасия «Государственная экспертиза Республики Хакасия» (АУ РХ «Госэкспертиза Хакасии») создано в соответствии со статьей 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 3 ноября 2006 г. №174-ФЗ "Об автономных учреждениях", Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 г. №145 "О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий", Законом Республики Хакасия от 25 июня 1998 года №34 "Об управлении государственной собственностью Республики Хакасия", на основании Постановления Правительства Республики Хакасия от 10 февраля 2010 г. №41 «О создании Автономного учреждения Республики Хакасия «Государственная экспертиза Республики Хакасия».

Полное официальное наименование Учреждения: Автономное учреждение Республики Хакасия «Государственная экспертиза Республики Хакасия».

Официальное сокращенное наименование: АУ РХ «Госэкспертиза Хакасии».

Место нахождения Учреждения: 655004, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Советская, д. 173А.

Учредителем Автономного учреждения является Правительство Республики Хакасия.

Отдельные функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия.

Отдельные функции и полномочия учредителя в сфере управления государственным имуществом Республики Хакасия осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия.

Состав наблюдательного совета АУ РХ «Госэкспертиза Хакасии» изменен Постановлением Правительства Республики Хакасия от 10.10.2019 №515:

Новиков Сергей Николаевич - Министр строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия;

Тарасов Евгений Борисович - Министр имущественных и земельных отношений Республики Хакасия.

Вяткин Владимир Геннадьевич - заместитель министра - руководитель департамента градостроительства Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия;

Представители общественности:

Доможаков Валерий Матвеевич - представитель Хакасского регионального общественного движения хакасского народа "Совет старейшин", заместитель председателя Общественной палаты Республики Хакасия (по согласованию);

Малахов Николай Николаевич - генеральный директор ООО "Строительная фирма "Симмис" (по согласованию);

Санникова Ирина Валерьевна - исполнительный директор Национального фонда поддержки заповедного дела "Страна Заповедная", член Общественной палаты Республики Хакасия (по согласованию).

Представители работников Автономного учреждения Республики Хакасия "Государственная экспертиза Республики Хакасия":

Дятлова Ирина Игоревна - начальник отдела регионального центра по ценообразованию в строительстве;

Сафронова Елена Васильевна - ведущий специалист;

Урусова Светлана Юрьевна - главный специалист.

Целями деятельности Учреждения являются проведение государственной и негосударственной экспертизы проектной документации, государственной экспертизы результатов инженерных изысканий по объектам, организация и проведение экспертизы которых отнесены к полномочиям субъекта Российской Федерации, выдача заключений в отношении модифицированной проектной документации объекта капитального строительства, получившей положительное заключение государственной экспертизы проектной документации, проведение аудита проектной документации по объектам, проведение аудита проектной документации по которым отнесено к полномочиям субъекта Российской Федерации, проверка достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, если такая проверка отнесена к полномочиям субъекта Российской Федерации, формирование региональной нормативно-информационной базы, содержащей документы, регламентирующие ценообразование в строительстве.

Предметом деятельности Учреждения являются оценка соответствия проектной документации требованиям технических регламентов, в том числе санитарно-эпидемиологическим, требованиям пожарной и иной безопасности, а также результатам инженерных изысканий, оценка соответствия результатов инженерных изысканий требованиям технических регламентов, а также деятельность в сфере ценообразования и сметного нормирования в строительстве, участие в разработке нормативных правовых актов по вопросам ценообразования и сметного нормирования в строительстве.

Учреждение имеет печать с изображением Государственного герба Республики Хакасия и своим наименованием.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации 11.03.2010. Учреждению присвоен ОГРН 1101901000805, ИНН 1901093820, КПП 190101001, ОКПО 63335291, ОКТМО 95701000, ОКФС 13, ОКОПФ 7 52 01, ОКВЭД 71.20.6; 63.11; 63.11.1; 71.11; 71.12; 71.12.1; 82.30.

Учреждение зарегистрировано в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации №014-001-052666, в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования №954011000008274, в Региональном отделении фонда социального страхования РФ по РХ №190101010664.

Учреждение имеет:

- Расчетный счет № 40603810000014160420 в ООО «Хакасский муниципальный банк», г. Абакан, к/с 30101810900000000745, БИК 049514745;

- Расчетный счет № 40603810240014100146 в Филиале «Хакасия» ОАО Банк «Народный кредит», г. Абакан, к/с 30101810600000000757, БИК 049514757.

На момент сдачи отчетности руководителем учреждения является директор Покоянов Александр Валерьевич, назначенный приказом Министерства регионального развития Республики Хакасия №090-214-лс от 10.12.2014, главным бухгалтером – Собецкая Ирина Евгеньевна.

Источник финансового обеспечения: собственные доходы учреждения.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2019 год сформированы согласно Инструкциям №№157н, 183н, действующим Федеральным стандартам. Бухгалтерская отчетность составлена согласно Инструкции №33н, Федеральному стандарту №260н.

Графы форм отчетов, предусматривающих заполнение показателей за аналогичные периоды прошлого финансового года, заполняются.

РАЗДЕЛ 2. РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Штатная численность на 01.01.2020 составляет 27 человек, списочная численность на 01.01.2020 – 27 человек, из них: 1 работница находится в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет.

За 2019 год 1 работник Учреждения прошел дистанционную профессиональную переподготовку, 2 работника посетили семинар, 11 – прошли курсы повышения квалификации. На 01.01.2020 в Учреждении работает 9 аттестованных государственных эксперта по 6 направлениям проведения государственной экспертизы проектной документации.

Общая балансовая стоимость недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, приобретенного Учреждением за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, на 01.01.2020 составляет 46 296 108 руб. 86 коп.

Общая балансовая стоимость движимого государственного имущества на 01.01.2020 составляет 7 323 505 руб. 62 коп., в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества 58 890 руб. 00 коп.

Учреждение безвозмездно бессрочно передало Государственному казенному учреждению Республики Хакасия «Управление капитального строительства» по согласованию с Министерством имущественных и земельных отношений Республики Хакасия нежилые помещения в Административном здании по адресу: г. Абакан, ул. Советская, 173А, которым владеет на праве оперативного управления. Указанные объекты в учете отражены в составе операционной аренды по справедливой стоимости.

Учреждение полностью обеспечено основными фондами. Некоторые объекты имущества по итогам годовой инвентаризации для продолжения эксплуатации требуют текущего ремонта. В Учреждении постоянно проводятся мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств.

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За 2019 год на расчетный счет Учреждения от приносящей доход деятельности поступило 48 468 301 руб. 76 коп. В счет возмещения коммунальных платежей и эксплуатационных расходов от Государственного казенного учреждения Республики Хакасия «Управление капитального строительства» по договору от 25.03.2014 №25/2014 на расчетный счет Учреждения поступило 456 884 руб. 60 коп. По суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата судебных издержек), оплаты неустойки за период просрочки исполнения денежного обязательства поступило 169 681 руб. 59 коп.

Расходы по Учреждению производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности и составили 43 671 924 руб. 85 коп. Информация отражена в ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Отделом государственной экспертизы выдано 181 заключение на общую сумму 40 834 026 руб. 94 коп., в т. ч. выданы заключения по договорам, заключенным в 2018 году. Отделом регионального центра по ценообразованию выдано 834 заключения по проверке сметной

документации на общую сумму 12 404 803 руб. 80 коп., 5 расчетов индекса изменения стоимости СМР на общую сумму 18 250 руб.

По состоянию на 01.01.2020 Учреждение имеет дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность:

1. **10 745 787 руб. 39 коп.** - расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг по оказанным услугам, из них 10 496 224 руб. 98 коп. является просроченной задолженностью.

2. **100 400 руб. 00 коп.** - просроченная задолженность ООО «Госнорматив» по лицензионному договору ТГН-53/2015 от 30.06.2015 за использование Исходных баз данных (База данных «Территориальная сметно-нормативная база Республики Хакасия») в составе Итоговых баз данных.

3. **251 560 руб. 16 коп.** - задолженность ГКУ РХ «УКС» по договору от 25.03.2014 №25/2014 в счет возмещения коммунальных платежей и эксплуатационных расходов, из них 207 133 руб. 05 коп. является просроченной задолженностью.

4. **69 345 руб. 84 коп.** - задолженность по расчетам по суммам ущерба, в том числе подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством, (оплата судебных издержек), из них 35 258 руб. 66 коп. является просроченной задолженностью.

5. **38 827 руб. 71 коп.** - просроченная задолженность по расчетам по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде оплаты неустойки за период просрочки исполнения денежного обязательства.

6. **6 000 руб. 00 коп.** - просроченная задолженность по расчетам по доходам от возмещения ущерба имуществу;

7. **3 496 руб. 76 коп.** - задолженность в связи с отзывом лицензии у кредитной организации Банк «Народный кредит» (ОАО), включенная в реестр требований кредиторов в составе третьей очереди удовлетворения.

8. **129 259 руб. 51 коп.**

Незакрытые авансовые платежи:

- 12 000 руб. 00 коп. - НОЧУ ОДПО «Актион-МЦФЭР» по договору № 352179080 от 09.10.2019 за дистанционную переподготовку сотрудника;

- 12 000 руб. 00 коп. - НОЧУ ОДПО «Актион-МЦФЭР» по договору № 352179198 от 09.10.2019 за дистанционную переподготовку сотрудника;

- 55 000 руб. 00 коп. - ФАУ «РосКапСтрой» по договору № АТТ3345 от 22.11.2019 за повышение квалификации сотрудника;

- 15 200 руб. 00 коп. - ООО «НИИ ОФУУ» по договору № 2035 от 08.10.2019 за повышение квалификации сотрудника;

- 2 461 руб. 45 коп. - ООО «Урал-Пресс Красноярск» по договору №04509/19 от 08.11.2018 за подписку на периодические издания на 2019 год;

- 32 598 руб. 06 коп. - ООО «Урал-Пресс Красноярск» по договору № 04509/2020 от 02.12.2019 за подписку на периодические издания на 2020 год.

9. **69 018 руб. 00 коп.** - выдача денежных средств под отчет сотруднику, срок отчета январь 2020 года.

Кредиторская задолженность:

1. **1 610 557 руб. 22 коп.** - авансы по расчетам с плательщиками доходов от оказания платных работ по неоказанным услугам.

2. **10 253 руб. 61 коп.** - задолженность за услуги связи:

- 7 653 руб. 61 коп. - задолженность по расчетам с ОАО «Ростелеком» по договору №62400006934 от 09.01.2019 за предоставление услуг связи в декабре 2019 года;

- 2 600 руб. 00 коп. - задолженность по расчетам с ООО «Орион телеком» по договору № 215 от 01.01.2016 за предоставление услуг доступа к сети Интернет в декабре 2019 года.

3. **33 764 руб. 94 коп.** - задолженность по расчетам по коммунальным услугам:

- 544 руб. 38 коп. – перед ООО «АЭРОСИТИ-2000» по договору №0156/ЮЛ от 09.01.2019 за вывоз твердых коммунальных отходов в декабре 2019 года;

- 1 210 руб. 36 коп. – перед МП г. Абакана «Водоканал» по договору №2084/644-ОСГ от 09.01.2019 за отпуск воды и водоотведение за декабрь 2019 года;

- 25 569 руб. 73 коп. - перед АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)» Филиал «Абаканская ТЭЦ» по договору №3155 от 18.01.2019 за поставленную теплоэнергию в декабре 2019 года;

- 6 440 руб. 47 коп. – перед ООО «Абаканэнергосбыт» по договору №2929 от 14.01.2019 за электроэнергию за декабрь 2019 года.

4. 5 300 руб. 00 коп. - задолженность по работам, услугам по содержанию имущества:

- 2 000 руб. 00 коп. - ООО «Абаканская управляющая компания» по договору №1 от 09.01.2019 за абонентское обслуживание приборов учета тепла и горячей воды за декабрь 2019 года;

- 3 300 руб. 00 коп. - ООО «Энергия» по договору №31-18 от 09.01.2019 за техническое обслуживание электрооборудования в декабре 2019 года.

5. 1 630 руб. 00 коп. - задолженность по прочим работам, услугам:

- 630 руб. 00 коп. - ООО «МедСервис» по договору №29-12/18 от 09.01.2019 за предрейсовый медицинский осмотр водителя в декабре 2019 года;

- 1 000 руб. 00 коп. - ООО «ЧОО «Барс2» по договору №580 от 01.04.2019 за охрану административного здания (тревожная кнопка) в декабре 2019 года.

6. 32 219 руб. 12 коп. - задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за декабрь 2019 года.

7. 532 380 руб. 00 коп. - задолженность по прочим платежам в бюджет, в том числе:

- 531 876 руб. 00 коп. – налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, за 2019 год;

- 504 руб. 00 коп. – транспортный налог за 2019 год.

8. 4 571 руб. 33 коп. - задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2019 года.

9. 202 487 руб. 96 коп. - задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование за декабрь 2019 года.

10. 745 069 руб. 63 коп. - задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за декабрь 2019 года.

11. 25 470 руб. 00 коп. - земельный налог за 2019 год.

РАЗДЕЛ 4. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Информация по Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

В строке 120 (121) Баланса (ф. 0503730) отражены вложения в нефинансовые активы в части разработки проектно-сметной документации на реконструкцию Административного здания по адресу: г. Абакан, ул. Советская, 173А. Вложения осуществлены по КФО 2 «Приносящая доход деятельность». Начало реконструкции запланировано на 2020 год.

Информация по Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).

По номеру счета бюджетного учета 0000 0000000000 000 4 40110 172 на сумму 9 362 руб. 52 коп. отражена корректировка расчетов с учредителем.

По номеру счета бюджетного учета 0412 0000000000 000 2 401 20 249 на сумму 3 800 руб. 00 коп. отражена передача материальных запасов в Минстрой Хакасии.

Информация по Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

С 2019 г. операции налогоплательщиков - государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений по начислению (**уплате**) налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы учреждения, относятся на статью 180 «Прочие доходы» аналитической группы подвида доходов бюджетов в увязке с подстатьей 189 «Иные доходы» КОСГУ (п. 12.1.7 порядка, утв. приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н, п. 9 порядка, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н).

Таким образом, операции по налогу УСН с 2019 г. могут отражаться следующим образом:
Дебет XXXX0000000000180 2 401 10 189 Кредит XXXX0000000000180 2 303 05 731 — начислен налог УСН (п. 159 инструкции, утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н);
Дебет XXXX0000000000180 2 303 05 831 Кредит 2 201 11 610, уменьшение 17 (КДБ 180, КОСГУ 189) — уплачен налог УСН в бюджет (п. 73 Инструкции № 183н).

Показатели возврата налогов, уплачиваемых за счет прибыли (дохода), отражаются по соответствующим кодам аналитики раздела «Доходы учреждения» Отчета (ф. 0503737) (п. 42 Инструкции № 33н). Следовательно, в Отчете (ф. 0503737) уплата налога УСН отражается путем уменьшения кода аналитики 180 в разделе «Доходы учреждения» Отчета (ф. 0503737).

В действующих нормативно-правовых актах нет запрета на формирование отрицательных показателей в разделе «Доходы учреждения» Отчета (ф. 0503737). Поэтому операции по перечислению налога УСН могут отражаться в разделе «Доходы учреждения» Отчета (ф. 0503737) с «минусом».

Общие требования к составлению Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина России от 28.07.2010 №81н. Положения Требований № 81н не разъясняют, в каких строках Плана ФХД необходимо отражать плановые показатели по уплате налога УСН в бюджет.

Вместе с тем, общие требования к составлению Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения на 2020 год утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н. Согласно положениям Требований № 186н плановые показатели по уплате налога УСН в бюджет могут отражаться по коду строки 3000 «Выплаты, уменьшающие доход» со знаком «минус».

Таким образом, по аналогии, считаем, что в 2019 году планирование сумм налога УСН, подлежащего уплате в бюджет, может быть отражено по коду 180 «Прочие доходы» (строка 160 таблицы 2 Плана ФХД) со знаком «минус».

Информация по Отчету об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

Согласно п. 48 Приказа от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом»:

показатель строки 700 равен сумме показателей строк 800 и 900;

по строке 800 отражается общая сумма обязательств по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом;

строки 810, 820, 830, 850, а также строки, детализирующие итоговые показатели, отраженные по указанным строкам, не заполняются;

по строке 840 отражается сумма показателей строк 850 и 860;

по строке 860 отражается итоговый показатель по отложенным обязательствам без детализации по кодам вида расходов (выплат) учреждения (графа 3);

по строке 860 графы 4 - 5, 7 - 9, 11 не заполняются.

В графе 6 по строке 860 отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 050299000 "Отложенные обязательства" на конец отчетного периода. При этом показатель графы 6 и графы 10 по строке 860 должны быть идентичны.

Показатель **строки 700** равен сумме показателей **строк 800** и **900**. В связи с тем, что в разделе «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) имеются показатели только в размере обязательств в части сформированных резервов на отпуск за фактически отработанное время по состоянию на 31.12.2019, показатели по строкам 800 и 840 аналогичны показателям по строке 860.

Информация по Отчету о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723).

Согласно Письму Министерства финансов Российской Федерации от 11.06.2019 №02-05-11/42807 увязки разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, предусмотренные Таблицей соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации (далее - Таблица соответствия), используются при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации. В этой связи Таблица соответствия не содержит отдельных увязок разделов (подразделов) и видов расходов, применяющихся бюджетными и автономными учреждениями.

По увязке 22624100000000000412 отражена оплата за выполнение научно-исследовательской работы на тему: «Исследование вопросов сейсмической безопасности навесных фасадных систем с воздушным зазором при проектировании объектов повышенного уровня ответственности».

По увязке 22840700000000000412 отражена оплата за выполнение проектно-сметной документации на реконструкцию Административного здания по адресу: г. Абакан, ул. Советская, 173А, находящегося в оперативном управлении.

Пояснения к Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768, КФО 2).

При формировании раздела 3 Сведений (ф. 0503768) за 2018 год в части отражения данных об объектах учета аренды на льготных условиях, которые признаны в бухгалтерском учете в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №258н по соответствующим забалансовым счетам была допущена ошибка. При автоматическом заполнении отчета данные попали в строки по переданному в пользование имуществу по иным основаниям (строки 620, 630, 631).

Раздел 3 Сведений (ф. 0503768) за 2019 год приведен в соответствие требованиям по составлению бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769, дебиторская задолженность).

Раздел 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» за 2019 год заполнен с учетом исправления ошибок прошлых лет, поэтому показатели на начало года не соответствуют показателям на конец предыдущего периода.

Номер (код) счета бюджетного учета	Значение на 31.12.2018	Значение на 01.01.2019	Отклонение	Причина отклонения
04120000000000130 2 205 31 000	5 476 315,47	5 468 137,45	-8 178,02	В январе 2019 года после сдачи отчетности за 2018 год обнаружены ошибочно излишне начисленные доходы.

В разделе 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» за 2019 год показатели на начало года не соответствуют показателям на конец предыдущего периода.

Номер (код) счета бюджетного учета	Значение на 31.12.2018	Значение на 01.01.2019	Отклонение	Причина отклонения
04120000000000407 2 206 28 000	0	254 830,88	254 830,88	Авансовый платеж ООО «Экспертиза недвижимости» по договору 138-18-П от 05.12.2018 за разработку проектно- сметной документации для реконструкции объекта нефинансовых активов учтен в 2018 году на сч. 206 26.
04120000000000407 2 206 26 000	254 830,88	0	-254 830,88	

В разделе 1 по номеру (коду) счета бюджетного учета 0412 0000000000 000 2 210 05 000 в графе 5 «Увеличение дебиторской задолженности» отражено начисление доходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов, в графе 7 «Уменьшение дебиторской задолженности» - начисление отложенных расходов по упущенной выгоде от передачи ссудополучателю в безвозмездное пользование объектов нефинансовых активов.

В разделе 1 по номеру (коду) счета бюджетного учета 0412 0000000000 120 2 209 89 000 в графе 5 «Увеличение дебиторской задолженности» отражена операция по начислению дохода от реализации автомобиля по договору мены, в графе 7 «Уменьшение дебиторской задолженности» отражено исполнение обязательства по передаче автомобиля согласно договору мены.

В разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» код причины образования просроченной дебиторской задолженности 89 – неисполнение контрагентом денежного обязательства по договору (контракту).

В двух строках с указанием дебитора «Физические лица» по счетам: 04120000000000130 2 209 34 000 на сумму 400 руб. 00 коп. и 04120000000000140 2 209 44 000 на сумму 6 000 руб. 00 коп. – код причины образования просроченной дебиторской задолженности 89 - возмещение ущерба по исполнительному листу, находящемуся на исполнении у судебных приставов.

Информация по Сведениям об остатках средств учреждения (ф. 0503779).

Учреждению открыт счет № 40603810240014100146 в Филиале «Хакасия» ОАО Банк «Народный кредит», г. Абакан, к/с 30101810600000000757, БИК 049514757. Приказом Банка России у кредитной организации Открытое акционерное общество Банк «Народный кредит» с 9 октября 2014 года отозвана лицензия на осуществление банковских операций и назначена временная администрация. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 декабря 2014 г. по делу №№ А40-171160/2014 ОАО Банк «Народный кредит» (ОГРН 1097711000034, ИНН 7750005436, адрес регистрации: 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 9) признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Требования кредитора Автономное учреждение Республики Хакасия «Государственная экспертиза Республики Хакасия» установлены и включены в реестр требований кредиторов Банка в составе третьей очереди удовлетворения в размере 3496 руб. 76 коп. Денежные средства в указанном размере отнесены на счет 2.209.81.000 «Расчеты по недостаткам денежных средств».

РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

В течение 2019 года в Учреждении проводились инвентаризации наличных денежных средств при смене материально ответственного лица (бухгалтера-кассира), инвентаризация нефинансовых активов при смене материально ответственного лица, а также инвентаризация наличных денежных средств перед составлением бухгалтерской отчетности. Расхождений не выявлено.

Отчет за 2019 год утвержден Наблюдательным советом 22.01.2020.

В состав бухгалтерской отчетности за 2019 год **включаются** следующие формы отчетов:

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

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

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737, КФО 2);

Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738, КФО 2);

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

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

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

В состав Пояснительной записки к отчету за 2019 год входят следующие формы:

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768, КФО 2, 4);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769, дебиторская задолженность, КФО 2);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769, кредиторская задолженность, КФО 2);
- Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773, КФО 2);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775, КФО 2);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779, КФО 2);
- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790)
- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);
- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица 4).

В составе бухгалтерской отчетности за 2019 год **отсутствуют** в связи с тем, что все показатели, предусмотренные формами, не имеют числового значения и не содержат пояснений:

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737, КФО 3, 4, 5, 6, 7);

Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738, КФО 3, 4, 5, 6, 7).

В состав пояснительной записки к отчету за 2019 год не входят формы отчетов, числовые значения показателей и пояснения в которых отсутствуют:

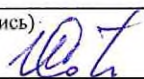
- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф. 0503766, КФО 2, 3, 4, 5, 6, 7);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503767);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768, КФО 3, 5, 6, 7);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769, дебиторская задолженность, КФО 3, 4, 5, 6, 7);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769, кредиторская задолженность, КФО 3, 4, 5, 6, 7);
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773, КФО 3, 4, 5, 6, 7);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775, КФО 3, 4, 5, 6, 7);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779, КФО 3, 4, 5, 6, 7);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6);
- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица 7).

Директор

Главный бухгалтер

(подпись)



(подпись)

А. В. Покоянов

(расшифровка подписи)

И. Е. Собе́цкая

(расшифровка подписи)

22-34-18

(телефон, e-mail)