

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания  
Ярославской области Кривецкий психоневрологический интернат

Обособленное подразделение

Учредитель Департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской  
области

Наименование органа,  
осуществляющего  
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	33472429
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	00097614
Глава по БК	909
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

### Общие сведения

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Ярославской области Кривецкий психоневрологический интернат является стационарным учреждением социального обслуживания. Предметом деятельности учреждения является оказание услуг (выполнение работ) в целях обеспечения реализации полномочий учредителя в сфере стационарного социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в соответствии с действующим законодательством. Основными целями деятельности учреждения являются: - предоставление гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в стационарной форме социального обслуживания, социальных услуг при постоянном, временном (на срок, определенный индивидуальной программой предоставления социальных услуг) или 5-дневном (в неделю) круглосуточном проживании в Учреждении. Для осуществления поставленных целей учреждение использует средства субсидий (выделяемые из областного бюджета) на выполнение государственного задания и иные цели, а также средства от приносящей доход деятельности (75% пенсии клиентов). В 2019 году была следующая структура расходов: - средства субсидий на выполнение государственного задания – 82,9 %; - средства субсидий на иные цели - 04 %: - средства от приносящей доход деятельности – 16,7 %.

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Учреждение создано, в соответствии с решением исполнительного комитета Ярославского областного Совета народных депутатов от 28 декабря 1989 года №183, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. №442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации". 31 декабря 2011 года учреждение преобразовано в бюджетное учреждение.

Основные виды деятельности учреждения:

- предоставление следующих видов социальных услуг:

1) социально-бытовых;

2) социально-медицинских;

3) социально-психологических;

4) социально-педагогических;

5) социально-трудовых;

6) социально-правовых;

7) услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

- осуществление функций опекунов и попечителей в отношении граждан пожилого возраста и

инвалидов, нуждающихся в опеке и попечительстве.

Основные направления деятельности, их характеристика и наименование цели деятельности учреждения отражены в таблице №1

Учреждение не имеет обособленных подразделений. Структурными подразделениями учреждения являются: общее руководство, финансово-экономическая деятельность и бухгалтерский учет, правовое обслуживание, комплектование и учет кадров, материально-техническое снабжение, ремонтно-техническое и энергетическое обслуживание, социально-трудовая реабилитация и культурно-массовое обслуживание, организация питания, транспортно-погрузочные работы, бытовое обслуживание, обслуживание и содержание зданий и территорий, медицинское обслуживание, два отделения «Милосердие», Общее отделение.

## **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

На 2019 год учреждению учредителем было доведено государственное задание (приказы ДТ и СПН ЯО № 2 от 09.01.2019 г., № 846 от 24.10.2019 г.) по оказанию государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей инвалидов" в следующем объеме:

1. По количеству коек, предоставляемых потребителям услуги - граждан полностью утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности не менее 26 человек;

2. По количеству коек, предоставляемых потребителям услуги - граждан частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности не менее 117 человек;

По количеству коек по первому показателю государственное задание выполнено в пределах допустимых (возможных) отклонений от установленных значений показателя на 96,2 % (25 чел.); по второму показателю государственное задание выполнено на 100 % (117 человек)

Оборачиваемость койки при плане 365 дней составила 361 день.

В отчетном году при плановом расходе средств на питание на 1 койко-день 175 руб. израсходовано 149,53 руб. (при соблюдении натуральных норм расхода продуктов питания). Уменьшение расходов на питание вызвано снижением цен на продукты, которые приобретались по контрактам, заключенным по результатам проведения конкурсных процедур. Фактический расход медикаментов в 2019 году на 1 койко-день составил 9,80 руб. при плане 10 руб.

Предельная штатная численность в истекшем периоде составила 135 ставок, на конец года было занято 123,2 из них по основной должности - 101, по совмещению должностей -17,3, по совместительству – 4,9 (из них 1,25 внешние совместители, 3,65 внутренние). Среднесписочная численность работников в 2019 году составила 100 человек. Численность работающих на конец отчетного периода составила 104 человека.

Для повышения качества оказываемой государственной услуги за отчетный год были приняты меры по повышению квалификации и переподготовке среднего медицинского персонала учреждения - 1 медицинская сестра прошла обучение на цикле «Сестринское дело в психиатрии».

Для наиболее эффективной работы, другие специалисты учреждения посещали консультационные семинары и проходили обучение в соответствии с требованиями, предъявляемыми действующим законодательством, к исполнению ими возложенных на них должностных обязанностей.

В отчетном году в учреждении для качественного оказания государственной услуги было

закуплено товаров, работ, услуг на сумму 21812207,92 руб. из них через проведение конкурсных процедур –8027908,47 руб., у единственных поставщиков - 4215916,86 руб., до 100 000 рублей – 9066126,48 руб., до 20 тыс. руб. (44-ФЗ) 502256,11 руб. Закупки товаров, работ и услуг в 2019 году проводились в соответствии с Федеральными законами:

- № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг государственными и муниципальными учреждениями» от 05 апреля 2013 года;

- № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18 июля 2011 года.

В целях повышения качества оказываемой услуги за счет средств от приносящей доход деятельности были приобретены основные средства на сумму 735434,59 руб.

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

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности представлен в соответствующих формах 0503737 (2,4,5).

За отчетный период источниками средств, для обеспечения деятельности учреждения по выполнению государственного задания, были:

1. Остатки денежных средств на начало текущего года:

- средства от приносящей доход деятельности- 200899,32 руб.,
- субсидии на выполнения государственного задания – 2713469,56 руб.,
- субсидии на иные цели – 39760 руб.

2. Предусмотренные ПФХД и полученные:

- субсидии на выполнения государственного задания – 56585986,08 руб. (100% к плану),
- средства от приносящей доход деятельности – 12139379,71 руб. (100% к плану);
- субсидии на иные цели – 39760 руб. (100 % к плану).

Средства от приносящей доход деятельности израсходованы на 98,9 %.

Расход субсидий на выполнение государственного задания составил 99,8 % от запланированной суммы.

Субсидии на иные цели были израсходованы полностью.

Расходы производились учреждением в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение государственного задания)» по строке 590 «поступления денежных средств прочие» отражен возврат дебиторской задолженности 2018 года 69895,08 - излишне перечисленный земельный налог (66220 руб.), излишне перечисленные пени по налогу на имущество (350,67 руб.), излишне перечисленные пени по страховым взносам (1724,41 руб.), излишне перечисленная госпошлина (1600 руб.).

Наибольший удельный вес в структуре затрат от деятельности по оказанию работ и услуг составляет заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда - 61,3 %, также наиболее значительными являются затраты на коммунальные услуги – 5,8 %, затраты на продукты питания – 9,8 %..

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

В форме 0503721 по строке 090 в деятельности по государственному заданию показаны доходы от уменьшения расчетов с учредителем в результате списания трактора ДТ-75 (по распоряжению департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области)- 127582,38 руб., на 23998094,80 руб. уменьшились расчеты с учредителем из-за уменьшения кадастровой стоимости земельных участков: в приносящей доход деятельности в этой же строке

показан доход от реализации металлолома, оприходованного после списания указанного трактора. По приносящей доход деятельности в строке 110 показаны доходы от полученной гуманитарной помощи (матрасы для получателей государственной услуги).

По стр. 400 в деятельности по государственному заданию отражена сумма начисленных отпускных работникам учреждения за неотработанный период – 19252,84 руб., по приносящей доход деятельности – оплата автострахования, срок которой наступил в 2019 г. и закончится в 2020 г. Это также отражено и в ф. 0503730 по стр. 160.

В 2019 году был сформирован резерв на 2020 год на оплату отпусков за фактически отработанное время – в деятельности по выполнению государственного задания - по выплатам работникам 1572519,21 руб., по страховым взносам 467657,06 руб. – всего 2040176,27 руб., по приносящей доход деятельности - по выплатам работникам 33021,76 руб., по страховым взносам 9972,57 руб. – всего 42994,33 руб. Разница по данным счета 040160000 на начало и на конец отчетного года. нашла отражение в строке 560 ф.0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», из которых Остаток по данным этого счета нашел отражение в строке 520 ф.0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

В форме 0503766 отражены сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения отражены в разрезе источников в формах 0503768:

В форме 0503768 Собственные доходы учреждения отражены:

по строке 010 графа 5 приобретенные в 2019 году основные средства на сумму 735434,59 руб.;

по строке 010 графа 8 выбывшие в 2018 году основные средства на сумму 211830,08 руб.

из них:

списано по ветхости и износу (по актам) – 146515,08 руб.;

списано при вводе в эксплуатацию до 10000 рублей – 65315 руб.

по строке 050 графа 8 -666472,16 руб. (амортизация ОС за 2018 год)

начислено амортизации за год 878302,24 руб.;

списанная амортизация по выбывшим ОС 146515,08 руб.;

амортизация по приобретенным ОС стоимостью до 10000 руб. – 65315 руб.

по строке 070 графы 5 и 8 – 735434,59 руб. (счет 106) приобретенные основные средства.

по строке 190 графа 5 поступило материальных запасов 5021760,74 руб. (ф.0503721 строка 361 КОСГУ 340 графа 6), графа 8 выбыло материальных запасов 4690114,50 руб.. ф.0503721 строка 362 графа 6 КОСГУ 440 и строка 252 графа 6 КОСГУ 272).

В форме 0503768 субсидия на выполнение государственного задания отражены:

по строке 010 графа 8 293493,34 руб.

из них:

списано по ветхости и износу основных средств (по актам) 293493,34 руб.;

по строке 050 графа 8 - -4331479,46 руб. (амортизация ОС за 2019 год)

начислено амортизации за год 4624972,80 руб.;

списанная амортизация по выбывшим ОС 293493,34 руб.

по строке 190 графа 5 поступило материальных запасов 6839412,65 руб. (ф.0503721 строка 361 КОСГУ 340 графа 5), графа 8 выбыло материальных запасов 6420426,18 руб. (ф.0503721 строка 362 графа 5 КОСГУ 440 и строка 252 графа 5 КОСГУ 272).

Остатки основных средств, материальных запасов и произведенных активов в формах 0503768 соответствуют данным формы 0503730 (Баланс государственного (муниципального) учреждения).

На конец отчетного года имеется следующая дебиторская задолженность по виду деятельности Собственные доходы учреждения (ф. 0503769):

1. по счету 206 34 – 140805,45 руб.– пополнены СМАРТ карты для работы автотранспорта в январе 2019 г

2. по счету 303 03 – 125683 руб. – авансовый платеж по налогу на прибыль.

Кредиторская задолженность на конец отчетного года по виду деятельности Собственные доходы учреждения:

1. по счетам 302 11, 303 ХХ это заработная плата работников учреждения за вторую половину декабря 2019 г. и страховые взносы за декабрь 2019 г.

2. по счетам 302 21, 302 25, 302 26, 302 34 в сумме 134300,74 руб. соответствует заключенным договорам на оказание услуг и поставку товаров.

По сч 206 21, 206 34, 302 21, 302 34 неденежные расчеты не соответствуют авансовым платежам на сумму 999,07 руб. по сч. 206 21, 302 21 и на сумму 12665,75 руб. по сч 206 34, 302 34. На эти суммы были возвращены авансовые платежи за связь и ГСМ.

Кредиторская задолженность по счету 40160 – это начисленный резерв на оплату отпусков 2020 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года по виду деятельности Субсидии на выполнение государственного задания отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г. по виду деятельности Субсидии на выполнение государственного задания отражена в ф. 0503769 :

- счет 302 22 в сумме 4540 руб. задолженность за услуги паромной переправы в декабре;

- счет 302 23 в сумме 422615,21 руб. – задолженность за отопление и электроэнергию за декабрь 2019 г.;

- счет 302 34 в сумме 443910,71 руб., из которых 389127,37 руб. задолженность за продукты питания, поступившие во второй половине декабря 2019 г., на сумму 54783,34 руб. 26, 27 декабря были выставлены платежные поручения, но они не были проведены департаментом финансов ЯО.

1581790,86 руб. – это задолженность по оплате труда за вторую половину декабря 2018 г. и начислениям на выплаты по оплате труда за декабрь отчетного года.

Кредиторская задолженность по счету 40160 – это начисленный резерв на оплату отпусков 2020 года.

Валюта баланса учреждения на начало отчетного года менялась по средствам субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – ошибки прошлых лет, что отражено форме 0503773(4).

1. На начало 2019 г. изменилась стоимость непроизведенных активов на сумму 40346,19 руб. – стр. 070.- в 2016 г. увеличилась кадастровая стоимость земельного участка 76:07:043401:205 с 240775,65 руб. до 281121,84 руб.

2. На начало 2019 г. увеличилась дебиторская задолженность – стр. 260 - по счетам 4 303 05 и 4 303 13 на сумму 148514,08 руб., из них по счету. 4 303 05 - 3675,08 руб. (излишне перечисленная госпошлина 1600 руб., излишне перечисленные пени по страховым взносам 1724,41 руб., излишне перечисленные пени по налогу на имущество 350,67 руб.), по счету 4 303 13 излишне уплаченный налог на землю 144839 руб.

3. На начало 2019 г. увеличились расчеты с учредителем – стр. 480 – на сумму 40346,19 руб.

4. На начало 2019 г. увеличился финансовый результат экономического субъекта – стр. 570 - на сумму 148514,08 руб.

Принятые бюджетные и денежные обязательства на 2018 год не исполнены в полном объеме (формы 0503738 причины те же самые, что и в образовании кредиторской задолженности. Это также отражено в Ф.0503775. В разделе 4 этой формы отражена экономия в результате применения конкурентных способов.

Сведения об остатках денежных средств отражены в формах 0503779.

- по собственным доходам - остаток денежных средств составил по счету 2 20111 – 173038 руб. Это остаток денежных средств, для обеспечения деятельности учреждения в январе 2020 года.

- по средствам во временном распоряжении – 11580175,12 руб. из них 11362355,15 руб. депозитные средства опекаемых, руб., 217819,97 руб.- средства, полученные от поставщиков, на обеспечение исполнения контрактов.

На 01.01.2020 г. в учреждении имеется остаток средств субсидии на финансовое обеспечение

выполнения государственного задания – 112837,73 руб. Остаток по КВР 119 КОСГУ 213 – 58054,39 руб. - образовался из-за того, что 17.12.2019 года по данному виду расходов было выделено дополнительно 55830 руб. в связи с тем, что с 01.10.2019 г. были увеличены оклады работников иных категорий. Перерасчет заработной платы этих категорий работников производился в декабре, соответственно страховые взносы будут перечислены в январе 2020 г. 2224,39 руб. – этот остаток из-за того, что не все больничные листы декабря 2019 г. были предъявлены к оплате.

Не использованы средства, предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности на приобретение продуктов питания КВР 244 КОСГУ 342 - 54783,34 руб. - на эту сумму не были оплачены платежные поручения департаментом финансов ЯО.

Остатка денежных средств субсидии на иные цели на конец 2019 года нет

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

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ РФ О бухгалтерском учете, инструкциями № 157н от 1 декабря 2010г. №174н от 16 декабря 2010г., № 89н от 29 августа 2014 г. а также учетной политикой учреждения, утвержденной приказом № 63 ОД от 31.12.2018 г. С целью оптимизации полезности учетных данных для целей управления, учетной политикой учреждения определены затраты, которые относятся на счет 010960000. Эти и другие особенности ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой учреждения, отражены в таблице № 4.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в 2019 году в учреждении проводилась обязательная ежегодная инвентаризация имущества, финансовых обязательств и расчетов, также проводились инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, проверки расходования и наличия денежных средств в кассе, ежемесячная инвентаризация остатков ГСМ у водителей. В ходе инвентаризаций нарушений не выявлено, поэтому таблица № 6 Сведения о количестве проведенных инвентаризаций не заполняется.

Список форм, которые не представляются с пояснительной запиской, ввиду отсутствия числовых значений

1. Форма 0503295 Сведения об исполнении судебных решений
2. Форма 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения
3. Форма 0503761 Сведения о количестве обособленных подразделений
4. Форма 0503767 Сведения о целевых иностранных кредитах
6. Форма 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения
7. Форма 0503772 Сведения о суммах заимствований
8. Форма 0503773 (2,3,5) Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения
9. Форма 0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения
10. Таблица № 6 Сведения о количестве проведенных инвентаризаций

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

А.Г. Замятин

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Руководитель  
планово-  
экономической  
службы

\_\_\_\_\_ (подпись)

О.В. Колобова

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

О.В. Колобова

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

ОГРН

ИНН

КПП


\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение )

Исполнитель

\_\_\_\_\_  
главный бухгалтер  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
О.В. Колобова  
(расшифровка подписи)

84852679948, krivec\_mish@mail.ru  
(телефон, e-mail)

27 января 2020 г.

## Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
Предоставление гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в стационарной форме социального обслуживания, социальных услуг при постоянном, временном (на срок, определенный индивидуальной программой предоставления социальных услуг) или 5-дневном (в неделю) круглосуточном проживании в Учреждении.	- предоставление следующих видов социальных услуг: 1) социально-бытовых; 2) социально-медицинских; 3) социально-психологических; 4) социально-педагогических; 5) социально-трудовых; 6) социально-правовых; 7) услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности. - осуществление функций опекунов и попечителей в отношении граждан пожилого возраста и инвалидов, нуждающихся в опеке и попечительстве.	Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. №442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации". Устав учреждения (Утвержден приказом департамента труда и социальной поддержки населения Ярославской области № 463 от 27.05.2015 г.)



## 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	2 10500 440	Приход (поступление) производится по фактической стоимости приобретения. Выбытие (отпуск) производится по средней фактической стоимости	Инструкция №157н п.п.102,108, Инструкция №174н п.п.30-37, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 Од от 31.12.2018
Затраты на заработную плату в себестоимости услуги	2 10960 211	Начисленная заработная плата всем категориям медицинских работников, работникам социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания, организации питания, бытового обслуживания	Инструкция №157н п.п.134-135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 Од от 31.12.2018
Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости услуги	2 10960 213	Произведенные начисления на выплаты по оплате труда всем категориям медицинских работников, работникам социально-трудовой реабилитации и	Инструкция №157н п.п.134-135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		культурно-массового обслуживания, организации питания, бытового обслуживания	ОД от 31.12.2018
Расходование материальных запасов в себестоимости услуги	2 10960 272	Расходование продуктов питания, медикаментов, мягкого инвентаря, посуды, моющих средств, выдаваемых клиентам для личного пользования	Инструкция №157н п.п.134,135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Общехозяйственные расходы	2 10980 000	Все расходы кроме расходов, относимых на счет 210960000	Инструкция №157н п.п.134,135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Доходы текущего финансового года	2 40110 000	Признание доходов методом начисления	Инструкция №157н п.п.293-295, Инструкция №174н п.п.148-150, Учетная политика учреждения, утвержденная

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
			приказом №63 ОД от 31.12.2018
Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время по выплатам работникам и по страховым взносам	2 40161 210	Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом	Инструкция №157н, Инструкция №174н , Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Бланки строгой отчетности	2 3603 000	Один бланк - один рубль(бланки трудовых книжек, справки о смерти, квитанции 050410, смарт-карты)	Инструкция №157н п.п.332,337, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Запасные части к транспортным средствам	2 3609 000	Одна штука - один рубль(двигатели аккумуляторы, шины и покрышки)	Инструкция №157н п.п.332,349,350, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Основные средства стоимостью до 10000 руб.	2 3621 000	Один объект - один рубль (находящиеся в эксплуатации объекты основных средств, стоимостью	Инструкция №157н п.п.332,373,374, Учетная политика

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда)	учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам	2 3627 000	Материальные запасы, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь и др) – принятие к учету по балансовой стоимости.	Инструкция №89н п.385, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Материальные запасы	4 10500 440	Приход (поступление) производится по фактической стоимости приобретения. Выбытие (отпуск) производится по средней фактической стоимости	Инструкция №157н п.п.102,108, Инструкция №174н п.п.30-37, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Затраты на заработную плату в себестоимости услуги	4 10960 211	Начисленная заработная плата	Инструкция №157н

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		всем категориям медицинских работников, работникам социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания, организации питания, бытового обслуживания	п.п.134-135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости услуги	4 10960 213	Произведенные начисления на выплаты по оплате труда всем категориям медицинских работников, работникам социально-трудовой реабилитации и культурно-массового обслуживания, организации питания, бытового обслуживания	Инструкция №157н п.п.134-135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Расходование материальных запасов в себестоимости услуги	4 10960 272	Расходование продуктов питания, медикаментов, мягкого инвентаря, посуды, моющих средств, выдаваемых клиентам для личного пользования	Инструкция №157н п.п.134,135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Общехозяйственные расходы	4 10980 000	Все расходы кроме	Инструкция

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		расходов, относимых на счет 410960000	№157н п.п.134,135, Инструкция №174н п.п.58-60, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Доходы текущего финансового года	4 40110 000	Признание доходов методом начисления	Инструкция №157н п.п.293-295, Инструкция №174н п.п.148-150, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время по выплатам работникам и по страховым взносам	4 40161 210	Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом	Инструкция №157н, Инструкция №174н , Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Бланки строгой отчетности	4 3603 000	Один бланк - один рубль(бланки трудовых книжек, справки о смерти,	Инструкция №157н п.п.332,337, Учетная

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		квитанции 050410, смарт-карты)	политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Запасные части к транспортным средствам	4 3609 000	Одна штука - один рубль(двигатели аккумуляторы, шины и покрышки)	Инструкция №157н п.п.332,349,350, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Основные средства стоимостью до 10000 руб.	4 3621 000	Один объект - один рубль (находящиеся в эксплуатации объекты основных средств, стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда)	Инструкция №157н п.п.332,373,374, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам	4 3627 000	Материальные запасы, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных	Инструкция №89н п.385, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		(должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь и др) – принятие к учету по балансовой стоимости.	
Материальные запасы	5 10500 440	Приход (поступление) производится по фактической стоимости приобретения. Выбытие (отпуск) производится по средней фактической стоимости	Инструкция №157н п.п.102,108, Инструкция №174н п.п.30-37, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №63 ОД от 31.12.2018



## Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
					0,00	