**«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.

**Движение нефинансовых активов**

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 2018 году основные средства на сумму 1738407 руб.;

по строке 010 графа 8 выбывшие в 2018 году основные средства на сумму 989774,62 руб.

из них:

списано по ветхости и износу (по актам) – 321525,67 руб.;

передано безвозмездно по распоряжениям департамента имущественных и земельных отношений – 546951,95 руб.;

списано при вводе в эксплуатацию до 10000 рублей -

по строке 050 графа 8 -114605,04 руб. (амортизация ОС за 2018 год)

начислено амортизации за год 753872,61 руб.;

списанная амортизация по выбывшим ОС 868477,65 руб.

по строке 070 графы 5 и 8 - 1738407 руб. (счет 106) приобретенные основные средства.

по строке 190 графа 5 поступило материальных запасов 4352071,94 руб. (ф.0503721 строка 361 КОСГУ 340 графа 6), графа 8 выбыло материальных запасов 4347676 руб. 9ф.0503721 строка 362 графа 6 КОСГУ 440 и строка 264 графа 6 КОСГУ 272).

В форме 0503768 субсидия на выполнение государственного задания отражены:

по строке 010 графа 5 по распоряжению департамента имущественных и земельных отношений ЯО здание спального корпуса с очистными сооружениями балансовой стоимостью 263059666,41 руб., было разделено на здание спального корпуса – балансовая стоимость 250078218,28 руб. (недвижимое имущество) и 4 объекта особо ценного движимого имущества:

- блочно-модульная котельная БМК – 13,2 – 6065440,76 руб.;

- локально-очистные сооружения с оборудованием – 3690851,37 руб.;

- 2 артезианские скважины с оборудованием по 1612578 руб.

по строке 010 графа 8 278762551,83 руб.

из них:

разделение спального корпуса с очистными сооружениями на сумму 263059666,41 руб.;

списано по ветхости и износу основных средств (по актам) 242845,41 руб.;

списано при вводе в эксплуатацию до 10000 руб. – 4404 руб.;

передано безвозмездно по распоряжениям департамента имущественных и земельных отношений – 15452018,95 руб.

по строке 050 графа 8 - -3676710,87 руб. (амортизация ОС за 2018 год)

начислено амортизации за год 4778094,07 руб.;

списанная амортизация по выбывшим ОС 8454804,94 руб.

по строке 190 графа 5 поступило материальных запасов 6357419,62 руб. (ф.0503721 строка 361 КОСГУ 340 графа 5), графа 8 выбыло материальных запасов 5162521,49 руб. (ф.0503721 строка 362 графа 5 КОСГУ 440 и строка 264 графа 5 КОСГУ 272).

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

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

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

- по счету 2 20621 – 2463,24 руб. – аванс на услуги связи на первую половину января 2019 г.;

- по счету 2 20626 – 46340 руб. – авансовые платеж за обучение среднего медперсонала на цикле «Сестринское дело в психиатрии», которое заканчивается в январе 2019 г.;

- по счету 2 20634 – 72665,75 руб.– пополнены СМАРТ карты для работы автотранспорта в январе 2019г.

Кредиторская задолженность на конец отчетного года по виду деятельности Собственные доходы учреждения 30803,42 руб. по счету 2 30225 и 2 30234, эта задолженность образовалась в связи с тем, что департамент финансов ЯО не провел платежные поручения 27 и 28 декабря 2018 г.

Кредиторская задолженность по счету 2 40160 – это начисленный резерв на оплату отпусков 2019 года.

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

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. по виду деятельности Субсидии на выполнение государственного задания отражена в ф.0503769

- счет 4 30221 отражено уменьшение кредиторской задолженности за счет неденежных расчетов на сумму 10821,69 руб., это связано с тем, что на 01.01.2018 г. была кредиторская задолженность на сумму 10821,69 руб. в деятельности по государственному заданию, но в 2018 году планом не были предусмотрены средства по этому источнику на оплату услуг связи, используя счет учета 30406000 задолженность была перенесена на приносящую доход деятельность.

- счет 4 30223 в сумме 228396,81 руб. – задолженность за газоснабжение и электроэнергию за декабрь 2018 г.;

- счет 4 30234 в сумме 639693,52 руб., из которых 345851,51 руб. задолженность за продукты питания, поступившие во второй половине декабря 2018 г., на сумму 293842,01 руб. 27 декабря были выставлены платежные поручения, но они не были проведены департаментом финансов ЯО.

1964134,76 руб. – это задолженность по оплате труда за вторую половину декабря 2018 г. и начислениям на выплаты по оплате труда за декабрь отчетного года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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. 102, п.108, Инструкция №174н п.п.30-37 ,Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Материальные запасы | 4 10500 440 | Приход (поступление ) производится по фактической стоимости приобретения.  Выбытие (отпуск) производится по средней фактической стоимости | Инструкция №157н п. 102, п.108, Инструкция №174н п.п.30-37, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Материальные запасы | 5 10500 440 | Приход (поступление ) производится по фактической стоимости приобретения.  Выбытие (отпуск) производится по средней фактической стоимости | Инструкция №157н п. 102, п.108, Инструкция №174н п.п.30-37, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Затраты на заработную плату в себестоимости услуги | 4 10960211 | 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 №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости услуги | 4 10960213 | 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 прикаом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Расходование материальных запасов в себестоимости услуги | 2 10960272 | 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 №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Расходование материальных запасов в себестоимости услуги | 4 10960272 | 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 №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Общехозяйственные расходы | 2 10980000 | Все расходы кроме расходов, относимых на счет 2 10960000 | Инструкция №157н п. п. 134-135 Инструкция №174н п.п.58-60 ,Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Общехозяйственные расходы | 4 10980000 | Все расходы кроме расходов, относимых на счет 4 10960000 | Инструкция №157н п. п. 134-135 Инструкция №174н п.п.58-60 ,Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Расходы текущего финансового года | 2 40120000 | Списание в конце месяца себестоимости услуги на увеличение расходов текущего финансового года | Инструкция №157н п. п. 134-135,296, Инструкция №174н п.п.58-60 , 66, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Доходы текущего финансового года | 2 40110000 | Признание доходов методом начисления | Инструкция №157н п. п. 293-295, Инструкция №174н п.п.148-150, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Доходы текущего финансового года | 4 40110000 | Признание доходов методом начисления | Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время по выплатам работникам и по страховым взносам | 4 40161211  4 40161213 | Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом | Инструкция №157н , Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69 ОД от 29.12.2017 г. |
| Бланки строгой отчетности | зб 03 | Один бланк- 1 рубль (бланки трудовых книжек, справки о смерти, квитанции 050410, смарт-карты) | Инструкция №157н п.332,337, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Запасные части к транспортным средствам | зб 09 | Одна штука – 1 рубль (двигатели, аккумуляторы шины и покрышки) | Инструкция №157н п.332,349,350, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Основные средства стоимостью до 10000 рублей | зб 21 | Один объект – 1 рубль (находящиеся в эксплуатации объекты основных средств –стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда) | Инструкция №157н п.332,373,374, Учетная политика учреждения, утвержденная приказом №69ОД от 29.12.2017 г. |
| Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | Зб 27 | 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 №69ОД от 29.12.2017 г. |