

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учёт и анализ основных средств

Студент

Е.В. Лопатина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Выпускная работа в исполнении Лопатиной Елены Владимировны

Тема выпускной квалификационной работы «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Научный руководитель - к.э.н. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Васильева Елена Алексеевна

Целью исследования является углубленное изучение бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».

Предмет исследования - методологические и организационные особенности бухгалтерского учета в учреждениях автономного сектора.

Методы исследования являются нормативными документами, регулирующими учет основных средств в автономных учреждениях.

Краткие выводы по выпускной квалификационной работе: рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств в автономном учреждении, рассмотрена организация бухгалтерского учета основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс», проведен анализ основных средств и эффективность их использования МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс», а так же предложены резервы по улучшению использования основных средств.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её изложения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся предметом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка используемой литературы и использованных источников из 51 источника и 4 приложений. Общий объем работы без приложений составляет 84 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 21, рисунков - 14.

Abstract

Graduation work performed by Lopatina Elena Vladimirovna

Theme of the final qualification work is "Accounting and analysis of fixed assets"

Supervisor – is Ph.D. sciences, associate professor of the department "Accounting, analysis and audit", Vasilieva Elena Alekseevna

The aim of the study is an in-depth study of accounting and analysis of fixed assets.

The object of the study is the financial and economic activity of MAUI «TUZ «Stagecoach».

The subject of the study is the methodological and organizational features of accounting in institutions of the autonomous sector.

Research methods are regulatory documents governing the accounting of fixed assets in autonomous institutions.

Brief conclusions on the final qualification work: the theoretical aspects of accounting and analysis of fixed assets in an autonomous institution are considered, the organization of accounting for fixed assets of MAUI «TUZ «Stagecoach» is reviewed, the analysis of fixed assets and the effectiveness of their use by MAUI «TUZ «Stagecoach» is conducted, and reserves are proposed to improve the use of fixed assets.

The practical significance of the work lies in the fact that its separate presentation in the form of material from subsections 2.2, 2.3, 3.1 and the application can be used by specialists of the organization that is the subject of the study.

The structure and scope of work. The work consists of introduction, 3 sections, conclusion, list of used literature and used sources from 51 sources and 4 applications. The total amount of work without applications is 84 pages of typewritten text, including tables - 21, figures - 14.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств .9	
1.1 Экономическая сущность основных средств и их классификация ...	9
1.2 Организация учета основных средств	15
1.3 Методика анализа основных средств.....	22
2 Бухгалтерский учет основных средств на примере МАУИ «ТЮЗ.....	
«Дилижанс»	28
2.1 Техничко-экономическая характеристика.....	28
2.2 Учет наличия и движения основных средств.....	35
2.3 Учет восстановления основных средств.....	46
3 Анализ основных средств и эффективность их использования на примере	
МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».....	51
3.1 Анализ состава и структуры основных средств	51
3.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	61
3.3 Резервы и рекомендации по улучшению использования основных	
средств.....	67
Заключение	77
Список используемых источников.....	82
Приложение А Организационная структура МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».....	87
Приложение Б Предлагаемые направления контроля основных средств с	
учетом источников их формирования.....	88
Приложение В Справка к пояснительной записке, прилагаемой к	
бухгалтерскому балансу	89
Приложение Г Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за	
2017 год МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».....	93
Приложение Д Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за	
2018 год МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».....	99

Приложение Е Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».....	106
Приложение Ж Баланс государственного (муниципального) учреждения_ МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» на 1 января 2018 г..	106

Введение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях незначительного бюджетного финансирования культурных учреждений особенно важной задачей государственного контроля является эффективное использование основных средств, переданных учреждению в оперативное управление и приобретаемых им за счет бюджетных средств.

С принятием Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных и муниципальных учреждений» все государственные организации подверглись реформированию, которое затронуло изменение их административно-правового статуса. В связи с этим могут возникать осложнения эффективного использования имеющихся и приобретаемых основных средств культурных организаций.

Основные средства составляют существенную стоимость имущества государственных учреждений, обеспечивают постоянное и непрерывное их функционирование. В связи с этим подобающая организация учета основных средств имеет большое значение в обеспечении их эффективного использования.

Специфической особенностью основных средств государственных учреждений является их деление на недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество и иное движимое имущество. Учреждения обязаны вести отдельный учет и контроль применения данного имущества.

Объекты основных средств, которые используются многократно, подвергаются постепенному износу, в результате которого их первоначальная стоимость сокращается в течение определенного срока их службы в процессе начисления амортизации. При этом государственные организации не формируют амортизационного фонда путем переноса по частям стоимости основных средств на готовую продукцию, их стоимость

возмещается за счет средств бюджета и внебюджетных источников финансирования.

Цель работы состоит в углубленном изучении бухгалтерского учета и анализа основных средств организации.

Такая целевая направленность исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

- изучить экономическую сущность основных средств и их классификацию;
- рассмотреть организацию учета основных средств;
- ознакомиться с методикой анализа основных средств;
- описать учет наличия и движения основных средств;
- отобразить учет восстановления и амортизации основных средств;
- провести анализ основных средств и найти эффективность их использования.

Объектом исследования выступает МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».

Предметом исследования являются методологические и организационные особенности бухгалтерского учета основных средств в учреждениях автономного сектора.

Методологическую базу исследования составили нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет основных средств в автономных учреждениях.

Информационную базу исследования составляют материалы министерства финансов, посвященные бухгалтерскому учету, анализу основных средств в учреждениях государственного сектора.

Кроме того, использованы материалы периодической печати, ресурсы интернета, учетные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за 2017-2019 года.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные рекомендации использования основных средств по

повышению эффективности приняты к внедрению и будут применяться в практической деятельности государственного автономного учреждения.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Введение включает в себя актуальность выбранной темы, цель и содержание поставленных задач, объект и предмет исследования, информационную базу и практическую значимость, структуру работы.

В первой главе исследуются теоретико-методологические основы бухгалтерского учета основных средств в автономных государственных учреждениях: приведено экономическое содержание основных средств, их классификация, задачи и нормативное регулирование учета, рассмотрены особенности учета основных средств в автономных учреждениях, а также задачи, принципы и виды анализа основных средств.

Во второй главе раскрывается экономическая характеристика и учетная политика МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс», изучена особенность ведения бухгалтерского учета основных средств, учета амортизации, порядок проведения инвентаризации, особенность проведения аудита основных средств и рассмотрена система автоматизации бухгалтерского учета в учреждении.

В третьей главе проведен анализ основных средств учреждения за 2017-2019 года, а также приведены мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

В заключении излагаются выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учёта и анализа основных средств

1.1 Экономическая сущность основных средств и их классификация

Современные культурные учреждения обеспечивают свою производственно-хозяйственную деятельность не только за счет эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов. Важно разграничивать понятия «основные средства» и «основные фонды».

Основные средства представляют собой основные фонды в стоимостном выражении. Именно стоимостное выражение основных средств дает возможность проводить их оценку и переоценку, вести бухгалтерский учет.

Согласно общепринятому определению, основные средства – материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций. Ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года)[17].

Стоимость основных средств за вычетом накопленной амортизации называется чистыми основными средствами или остаточной стоимостью. Основные фонды – средства труда (станки, рабочие машины, передаточные устройства и оборудование) которые персонал использует для осуществления производственной деятельности и материально технические условия труда (производственные здания, сооружения, транспортные средства и так далее).

Основные средства включают в себя имущество предприятия, которое одновременно выполняет следующие условия:

- используется в производстве, при выполнении работ и оказании услуг;
- используется для управленческих нужд организации;
- не планируется организацией для последующей перепродажи;
- может приносить организации экономическую выгоду в будущем.

Далее рассмотрена классификация основных средств по различным признакам.

Основные средства классифицируются по нескольким группам в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 27.12.2019)[14].

Согласно данному Постановлению, все основные средства подразделяются на 10 групп в зависимости от срока полезного использования. Например, в первую группу входят основные средства со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно, а в десятую группу – основные средства со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно.

Классификация основных средств по функциональному значению приведена на рисунке 1[32, с. 102]:

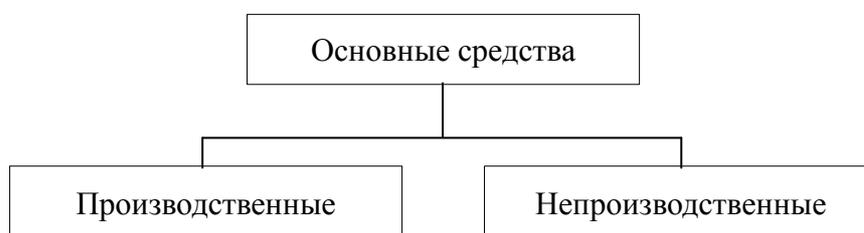


Рисунок 1 – Классификация основных средств организации по функциональному значению

Производственные основные средства (машины, оборудование, транспортные средства, здания, сооружения) представляют собой производственные фонды, от величины и технического уровня которых зависит техническая оснащенность предприятия.

Непроизводственные основные средства (здания, сооружения, инвентарь жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения и тому подобное) представляют собой производственные фонды для длительного обслуживания культурно-бытовых потребностей коллектива [32, с. 103].

Классификация по характеру участия в процессе производства и роли в создании продукта представлена на рисунке 2[27,с.74].



Рисунок 2 – Классификация основных средств по характеру участия в процессе производства и роли в создании продукта

Активные основные средства (машины и оборудование, транспортные средства) воздействуют на предмет труда и влияют на выпуск продукции. Пассивные основные фонды (здания, сооружения, передаточные устройства, и так далее) создают необходимые условия для процесса труда.

Классификация основных средств, предполагающая деление в зависимости от их состава, представлена на рисунке 3[32, с. 150].

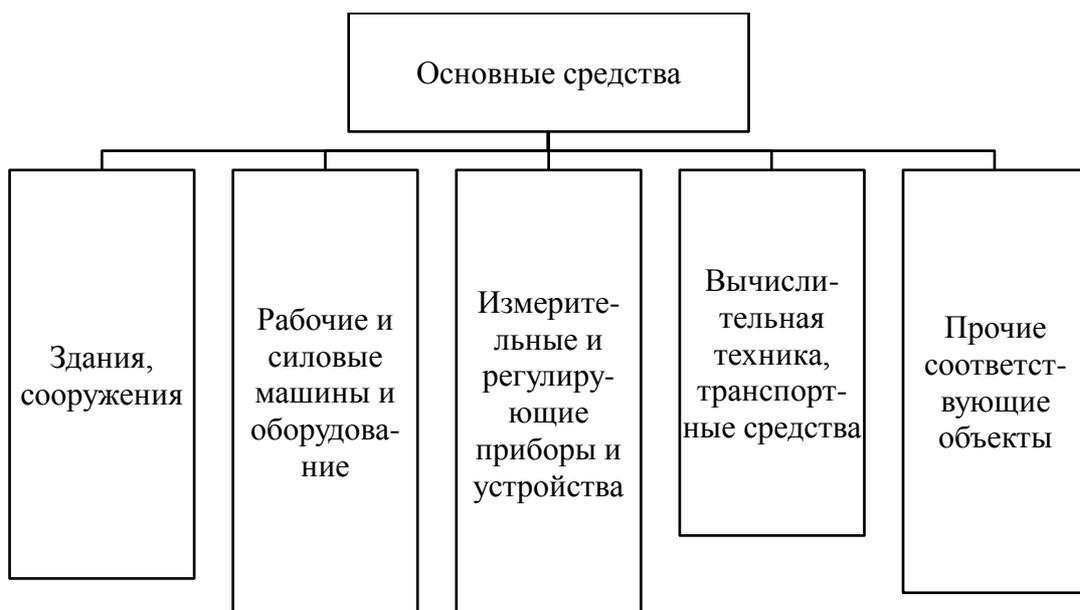


Рисунок 3 – Классификация основных средств по составу

Как видно из рисунка 3, основные средства подразделяются на такие группы как: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, прочие соответствующие объекты.

Классификация по степени использования приведена на рисунке 4 [43, с. 102].



Рисунок 4 – Классификация основных средств по степени их использования

Как следует из рисунка 4, основные средства могут находиться в эксплуатации, также организация может иметь определенный резерв основных средств (держать в запасе), модернизировать, реконструировать, дооборудовать и достраивать основные средства, а также переводить на консервацию.

Классификация основных средств по принадлежности приведена на рисунке 5[27,с. 72]

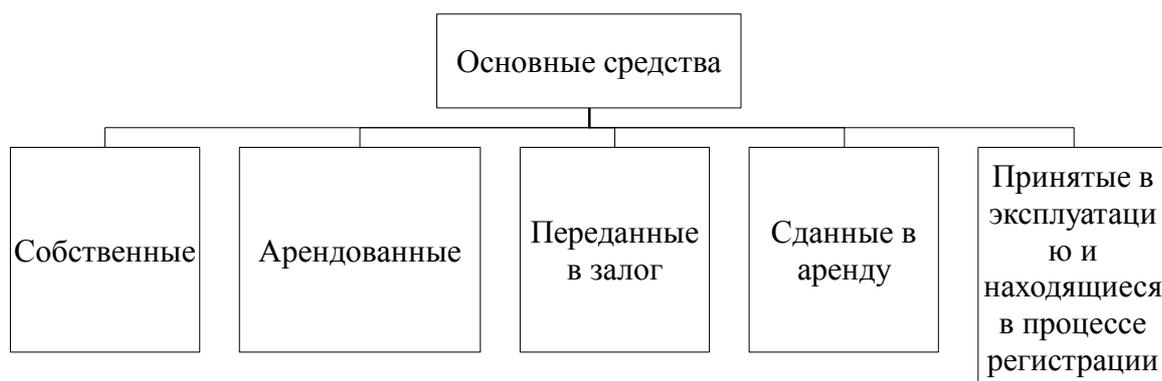


Рисунок 5 – Классификация основных средств по принадлежности

К собственным основным средствам относятся те из них, которые организация отражает на своем балансе. Арендованные основные средства не принадлежат организации на праве собственности и получены по договору аренды на определенный договором срок. Арендодатель их учитывает на балансе. Переданные в залог основные средства могут быть отражены в бухгалтерской отчетности по договорной стоимости. Что даст пользователю отчетности ориентировочную сумму выручки от его реализации. Сумма может быть направлена на погашение обеспеченного залогом обязательства. А так же по балансовой, где при формировании отчетности стоимость переданного в залог имущества уточняется в зависимости от изменения его балансовой оценки. Сданные в аренду основные средства отражаются на собственном балансе, предоставляются во временное владение и пользование учреждением (арендодателем) арендатору

по договору аренды. Принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе регистрации отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Классификация основных средств по отраслевому признаку приведена на рисунке 6[32, с. 102].

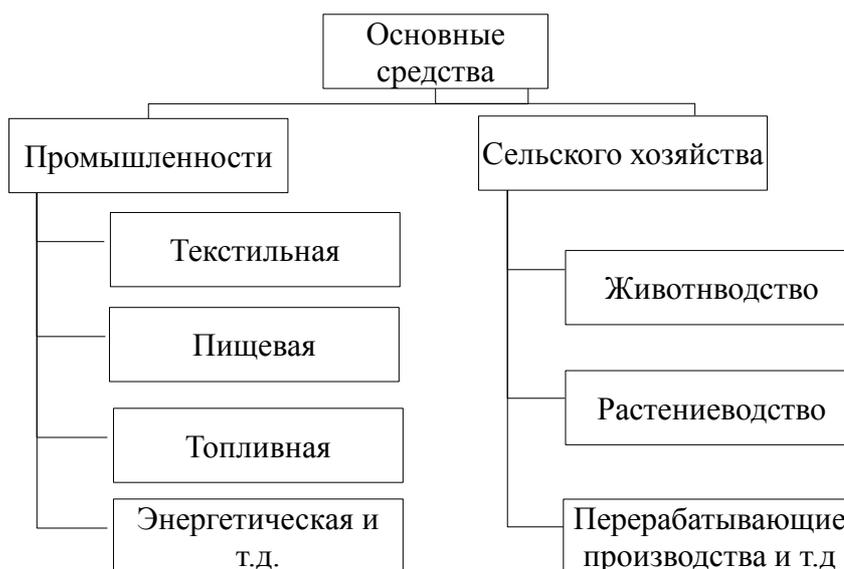


Рисунок 6 – Классификация основных средств по отраслевому признаку

При этом промышленность и сельское хозяйство включают в себя множество отраслей народного хозяйства. (Приложение Д)

Классифицировать основные средства можно по различным признакам. В организациях, как правило, применяют классификацию основных средств в зависимости от назначения использования, состава и принадлежности. Уместная классификация основных средств позволяет организовать правильный бухгалтерский учет основных средств и повышает эффективность проводимого на его основе данных экономического анализа.

Помимо вышеупомянутой классификации по срокам использования, основные средства также могут быть классифицированы по назначению:

- производственные основные средства основной деятельности;

–производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств;

– непроизводственные основные средства жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения [33].

Следовательно, экономическая сущность основных средств заключается в разноплановом применении имущества для поддержания экономического состояния предприятия, что позволяет классифицировать основные средства по группам в зависимости от функционального назначения, характера участия, состава, степени использования, принадлежности, отраслевого признака, вида.

1.2 Организация учета основных средств

Операции с основными средствами в культурных учреждениях регламентируются такими нормативными документами как Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237, Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257.

Организация учета основных средств используется для ведения контроля, и достоверного представления информации в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Учет основных средств определяется пунктом 16 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Актив – это имущество, которое принадлежит субъекту учета, подлежащее его контролю в итоге фактов хозяйственной жизни, в будущем имеющий положительную перспективу в экономическом развитии.

Формирование и публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности основывается пунктом 36 Приказа Минфина

России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» на том, что контролируемые активы (имущество) учредителем в задачах выполнения государственных (муниципальных) проектов, реализации услуг для управленческих решений учреждения.

Экономические выгоды (активы) – образующиеся в процессе использования активы индивидуальные либо совместные с другими активами поступления денежных средств:

– субъекту учета – государственному (муниципальному) бюджетному или автономному учреждению;

– в бюджет бюджетной системы Российской Федерации – поступления денежных средств, возникающие в процессе работы субъектом учета бюджетных заданий при исполнении бюджета.

В соответствии с пунктом 9 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Как известно из пункта 10 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых подобный, исходя из положений учетной политики могут объединяться субъектом учета (имеющим право самостоятельно определять состав таких инвентарных объектов) в один инвентарный объект, учитываемый для целей бухгалтерского учета. Группой объектов основных средств, стоимость которых не является существенной:

– библиотечные фонды,

– периферийные устройства и компьютерное оборудование,

- мебель
- столы,
- стулья,
- шкафы,
- иная мебель;

При объединении основных средств в один инвентарный объект (группу объектов основных средств) субъект учета в соответствии с положением учетной политики имеет право определить, что критериями стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости являются критерии, предусмотренные Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518) для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

Объекты основных средств учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в итоге обменных или необменных операций.

Первоначальная стоимость основных средств в итоге обменной операции в замещение на иные активы, за исключением денежных эквивалентов – это справедливая стоимость на дату принятия, за исключением ситуаций, когда операция обмена не носит коммерческую структуру или когда справедливую стоимость приобретенного актива и переданного актива не получается с надежностью оценить.

Если операция обмена не подразумевает коммерческой структуры или справедливую стоимость ни приобретенного актива, ни переданного актива не получается с надежностью оценить, оценка первоначальной стоимости принятого актива, признаваемого объектом основных средств, приводится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Согласно пункту 15 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные

средства» первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 106 00 310 «Увеличение капиталовложений в основные средства».

Порядок отражения на соответствующих счетах аналитического учета счета 1 106 00 000 «Вложения в основные средства» при формировании первоначальной стоимости основных средств не изменился.

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Объекты основных средств, принятые субъектом учета от собственника, другой организации государственного сектора, подлежат в соответствии с пунктом 24 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной – по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения. Для определения справедливой стоимости используется метод рыночных цен (метод амортизированной стоимости замещения).

Если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств, его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Балансовая стоимость основных средств подлежит изменению, если данное изменение предусмотрено Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и другими нормативными актами в рамках законодательства Российской Федерации в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации, замещения объекта или его составной части, и переоценки объектов основных средств.

Материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения в итоге проведения работ по разуконплектации объекта основных средств, принимаются учреждением к учету по приходному ордеру на приемку материальных ценностей и оцениваются по справедливой стоимости.

При проведении регулярных осмотров объектов основных средств на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, и при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов. Затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

К рассматриваемому случаю не относятся затраты на осуществление капитального ремонта объектов основных средств, в итоге которых не создаются объекты, признаваемые активами.

Стоимость объекта основных средств переносится на расходы посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Амортизация объекта основных средств, исходя из пунктов 33 и 34 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания, или с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств равна нулю.

Начисление амортизации по объекту основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств не используется, или удерживается для последующей передачи, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств оказалась равной нулю.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов и в соответствии с пунктом 35 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н

(ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете осуществляется по правилам, установленным в стандарте «Основные средства».

Учреждение вправе закрепить в учетной политике один из способов расчета для отдельных групп основных средств, стоимость которых превышает 100000 рублей: линейный; метод уменьшаемого остатка; пропорционально объему продукции. Руководствоваться при выборе способа следует экономической целесообразностью.

Согласно Постановления правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. От 27.12.2019) для основных средств, относящихся к 1-9 амортизационным группам в качестве срока полезного использования следует принимать максимальное значение, установленное для группы.

Для зданий, сооружений и прочих активов, входящих в 10-ю группу, срок полезного использования устанавливает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов на основании проектной документации, заключений экспертов и т.д.

В 2020 году у госучреждений сохранится возможность устанавливать разные сроки полезного использования для отдельных частей единого объекта основных средств, имеющего единый инвентарный номер. В связи с тем, что федеральный стандарт «Основные средства» допускает два способа пересчета накопленной амортизации при переоценке основных средств, один из них закрепляется в учетной политике.

Величина корректировки, возникающая при пересчете или исключении сумм накопленной амортизации, образует часть суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости основных средств, подлежащей отражению в бухгалтерском учете.

Для отражения в бухгалтерском учете сумм накопленных убытков предусмотрен счет 0 114 00 000 «Обесценение нефинансовых активов».

В соответствии с пунктом 45 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» в бухгалтерском учете признание объекта основных средств в образе актива прекращается в случае выбытия имущества.

Таким образом, основные средства — это материальные ценности, которые планируется использовать для осуществления деятельности учреждения не менее 12 месяцев. Синтетический и аналитический учет основных средств в учреждении осуществляется на счете 0 101 00 000. Объекты учета приходуются на баланс организации по первоначальной стоимости: при стоимости основных средств до 10 000 рублей — признается малоценным и учитывается на забалансовых счетах; при оценке до 100 000 рублей, но более 10 000 руб. — объект учитывается на соответствующем счете 101, при этом первоначальная стоимость списывается на соответствующий счет амортизации 0 104 00 000 в сумме 100 %; объекты, стоящие дороже 100 000 рублей, подлежат учету на балансовом счете 101 с периодическим начислением амортизации, согласно выбранному способу.

Для учета актива в составе основных средств субъект учета должен распоряжаться им на основании договора: владения; оперативного управления; хозяйственного ведения; аренды; безвозмездного пользования.

1.3 Методика анализа основных средств

Важнейшим фактором увеличения объемов производства продукции, выполнения работ и оказания услуг является обеспеченность организации основными средствами, повышение эффективности их использования. Значение анализа основных средств состоит в том, что по его результатам определяются направления повышения эффективности использования

производственных фондов, разрабатываются мероприятия, направленные на улучшение состояния и сохранности основных средств.

От степени совершенства бухгалтерского учета, полноты и точности заполнения первичных учетных документов, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, достоверность инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета зависит достоверность и полнота результатов анализа основных средств.

Информационное обеспечение анализа основных средств включает:

–плановые источники информации (бизнес-план предприятия, план технического развития, баланс производственных мощностей, проектно – сметная, техническая документация, планы капитального ремонта, модернизации, ввода в действие и освоения производственных мощностей);

–учетно-статистическую информацию (сведения о наличии и движении основных производственных фондов, амортизационного фонда, перепись не установленного и не работающего оборудования, акты о списании объектов, приема – передачи основных средств, оборотные ведомости, инвентарные карточки, инвентарная книга учета, и так далее) [27, с.76].

Анализ основных средств должен начинаться с анализа наличия, структуры и динамики активов предприятия. В этом случае используется важный показатель – среднегодовая стоимость основных средств (формула 1):

$$\Phi_{cp} = \Phi_{пер} + (\Phi_{вв} \times Ч_{м}) / 12 - \Phi_{л} \times (12 - М) / 12 \quad (1)$$

где Φ_{cp} – среднегодовая стоимость основных средств,

$\Phi_{пер}$ – первоначальная стоимость основных средств,

$\Phi_{вв}$ – стоимость введенных основных средств,

$Ч_{м}$ – количество месяцев эксплуатации введенных основных средств,

$\Phi_{л}$ – ликвидационная стоимость,

$М$ – количество месяцев эксплуатации выбывших основных средств.

Более того, можно использовать еще несколько методов расчета среднегодовой стоимости основных средств. В качестве одного из таких методов используется хронологический метод определения стоимости основных средств:

$$\Phi_{ср} = (S \times \Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3 \dots \Phi_{i-1} + S \times \Phi_i) / (n - 1) \quad (2)$$

где n – количество периодов (месяцев, кварталов и т.п.),

Φ_i – стоимость основных средств в i -ом периоде.

Для облегчения расчетов среднегодовой стоимости основных средств часто используют формулу средней арифметической величины:

$$\Phi_{ср} = (\Phi_{нач} + \Phi_{кон}) / 2 \quad (3)$$

где $\Phi_{нач}$ – стоимость основных средств в начале периода,

$\Phi_{кон}$ – стоимость основных средств в конце периода.

Этот этап анализа позволяет проанализировать динамику и технологическое состояние основных фондов. В этом случае определяются следующие показатели:

– показатель обновления – это соотношение между стоимостью активов, введенных в течение года, и их полной стоимостью на конец периода;

– стоимость приобретения определяется как соотношение между стоимостью введенных основных средств и стоимостью основных средств на конец периода;

– показателем выбытия является соотношение между стоимостью основных средств, выбывших предприятием в отчетном году, и стоимостью основных средств, эксплуатируемых на начало периода [10, с.342].

$$K_{выб} = (\Phi_{выб} / \Phi_{нач}) \quad (4)$$

– показатель прироста – это величина прироста основных средств к стоимости основных средств в начале периода (5):

$$K_{np} = (C_{вв} - C_{в}) / C_{кон}. \quad (5)$$

где $\Phi_{пост.}$ – стоимость введенных основных средств,

$\Phi_{кон.}$ – стоимость основных средств в конце периода,

$\Phi_{выб}$ – стоимость выбывших основных средств,

$\Phi_{нач.}$ – стоимость основных средств в начале периода,

$\Phi_{пр}$ – сумма прироста основных средств.

В числителе соотношение определяется как разность между стоимостью поступления и выбытия основных средств календарного периода. Данные показатели необходимо определять за несколько периодов, и оценить динамику обновления, выбытия и прироста основных средств.

– показатель интенсивности обновления определяется по формуле 6:

$$K_{инт} = B / П, \quad (6)$$

Где B – стоимость выбывших основных средств в календарном периоде,

$П$ – стоимость основных средств, в календарном периоде.

– показатель ликвидации определяется на основе отношения основных средств ликвидированных в течение года к стоимости основных средств в начале периода;

– показатель замены определяется на основе отношения стоимости ликвидированных и введенных основных средств.

Важным показателем, который характеризует основные средства, является показатель уровня использования. При его определении используются стоимостные показатели, такие как:

– фондоотдача (выпуск продукции в стоимостном выражении на 1 р.);

- среднегодовая стоимость основных средств;
- использование оборудования по количеству[22].

Важнейшим фактором эффективности использования основных средств является фондоотдача (формула 7):

$$FO = ВП / ОПФ \text{ сг}, \quad (7)$$

где ВП- стоимость выпущенной продукции за год

ОПФ сг- среднегодовая стоимость основных производственных фондов

Коэффициент фондоотдачи показывает величину объема производства, полученного предприятием с каждого рубля от стоимости основных средств, и используется для определения экономической эффективности использования основных средств. Улучшение использования основных средств увеличивает рентабельность активов. Повышение уровня использования основных средств позволяет увеличить производство без дополнительных капиталовложений и в кратчайшие сроки. Это увеличивает скорость производства, снижает затраты на обновление новых основных средств и снижает производственные затраты.

Таким образом, рассмотрение теоретических аспектов организации учета основных средств позволяет сделать вывод, что производственная деятельность и финансовое состояние организации во многом зависят от того, как организация обеспечена основными средствами, и насколько эффективно они используются:

- все операции, производимые с основными средствами, включая их оценку и переоценку, отражаются в бухгалтерском учете;
- нормативно-правовая база учета основных средств содержит достаточное количество указаний на правильное ведение учета основных средств, однако она не лишена недостатков и требует доработки, особенно в части уточнения определений и приведения в российском бухгалтерском учете принятия основных средств в аналогии с международными стандартами;

– перед современной организацией, владеющей правом переоценки основных средств, остро стоит вопрос правильного учета уценки или дооценки в соответствии с существующими нормами и с учетом разниц для бухгалтерского учета;

– современная организация несет ответственность за выбор системы учета основных средств, их оценку и переоценку.

Выбранная методика анализа основных средств позволяет в динамике комплексно оценить их состояние и движение по всем наиболее важным параметрам. Показатели обеспеченности основными средствами являются важными при оценке результатов хозяйственной деятельности, поскольку от обеспеченности основными средствами зависит качество, полнота и своевременность выполнения работ и, следовательно, объем оказанных услуг.

Показатели использования основных средств позволяют определить, насколько это использование эффективно. Чем выше эффективность использования основных средств, тем выше качество выполняемых работ и предоставляемых услуг, что положительно сказывается на росте числа покупателей и, соответственно, увеличении прибыли.

2 Бухгалтерский учёт основных средств на примере МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс»

2.1 Техничко-экономическая характеристика МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс»

Муниципальное автономное учреждение культуры «Театр юного зрителя «Дилижанс» создано путем его учреждения на основании постановления администрации г. Тольятти «О создании Муниципального автономного учреждения культуры «ТЮЗ «Дилижанс». В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Федеральным законом от 03.11.2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях. Законом Российской Федерации от 09.10.1992 года № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре». Уставом муниципального образования города Тольятти, постановлением администрации муниципального образования города Тольятти от 24.11.2010 года № 1100 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений муниципального образования города Тольятти, а также утверждения уставов муниципальных учреждений муниципального образования города Тольятти и внесения в них изменений».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг. В целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления города Тольятти в сфере культуры (создания условий для организации досуга и обеспечения жителей муниципального образования города Тольятти услугами организаций культуры). Учреждение находится в ведомственном подчинении отраслевого органа Администрации,

осуществляющего управленческие функции по вопросам культуры на территории.

Целями МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» являются:

- создание произведений театрального искусства;
- развитие современных форм организации культурного досуга;
- обеспечение равного доступа граждан к театральному искусству;
- содействие в сохранении единого культурного пространства, развития межрегиональных и межгосударственных культурных связей.

Основной задачей учреждения является:

- организация досуга и приобщение жителей муниципального образования города Тольятти к творчеству, культурному развитию и самообразованию.

Для достижения установленных целей МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» осуществляет следующие виды деятельности:

- организация и проведение (показ) различных по форме и тематике культурно-массовых, культурно-зрелищных, культурно-досуговых мероприятий муниципального образования города Тольятти; совместных программ на собственных или предоставленных, а так же арендованных сценических площадках: спектаклей, премьер, представлений, смотров фестивалей, концертов вечеров, творческих встреч, игровых развлекательных программ и других форм творческой деятельности;
- создание сценариев, организация записи на аудио, видео, цифровые и иные материальные носители для трансляции по радио, телевидению;
- создание спектаклей, организация гастролей, творческих вечеров работников театра;
- организация и проведение культурно-зрелищных, культурно-массовых, культурно-досуговых мероприятий с участием профессиональных местных и гастролирующих коллективов, исполнителей, авторов;
- создание условий для работы театральных студий, любительских объединений;

–оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении мероприятий;

–изучение и обобщение опыта культурно-массовой, культурно-досуговой, культурно-зрелищной работы театра и других учреждений аналогичной сферы деятельности;

–подготовка, тиражирование информационно-справочных изданий, аудио, видео, цифровых материалов, связанных с художественно-творческой деятельностью;

–осуществление справочной, информационной деятельности и размещение рекламы.

МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

К иной приносящей доход деятельности МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» относятся:

–организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;

–предоставление услуг по прокату культурного инвентаря, звукоусиливающей и осветительной аппаратуры и другого профильного оборудования;

–реализация литературы, фотографий, открыток, каталогов по профилю - услуги по совместной организации мероприятий различных форм и тематики с физическими и юридическими лицами и т.д.

Непосредственное управление деятельностью учреждения осуществляет художественный руководитель театра. Он назначается на

должность и освобождается от должности главой администрации в порядке, установленном трудовым законодательством и муниципальными нормативными актами. Организационная структура наглядно представляет участников документооборота, (задействованы как художественный руководитель, так и его заместители). В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» реализована и работает классическая организационная структура (Приложение А).

Как было показано в схеме организационной структуры управления, художественному руководителю МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» подчиняются все начальники отделов, цехов, а также и обслуживающий персонал. В решении управленческих вопросов ему помогают помощник и заместитель по общим вопросам. Каждому руководителю среднего звена подчиняются специалисты, они обеспечивают квалификационное управление творческо-производственной работой (художник по свету, звукорежиссер, администраторы, художник-модельер театральных костюмов) и выполняют функции по подготовке и реализации управленческих решений художественно-постановочной части. Художественный руководитель организует работу и эффективное взаимодействие производственных единиц, отделов, цехов и других структурных подразделений данного учреждения.

За организацию бухгалтерского учета, выполнение действующих норм законодательства Российской Федерации при выполнении финансово-хозяйственных операций и надлежащее хранение учетных документов несут совместную ответственность директор и главный бухгалтер МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».

Служба бухгалтерского учета в виде структурного подразделения представлена на рисунке 7. Главный бухгалтер подчиняется директору, несет ответственность за составление учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной, достоверной и подробной отчетности, а также обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль

над движением денежных средств и имущества и выполнением принятых обязательств. Без подписи главного бухгалтера расчетные и денежные документы, а также финансовые обязательства не принимаются к исполнению.



Рисунок 7 – Организационная структура бухгалтерии

Согласно учетной политике задачами системы учета в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» является:

- составление подробной и верной информации о составе и наличии государственного имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных финансовых результатах;
- составление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- опубликование и передача экономической и финансовой информации, необходимой внешним и внутренним пользователям для исполнения ими полномочий по финансовому контролю над выполнением законодательства Российской Федерации при совершении учреждением хозяйственной жизни, наличием и движением имущества и обязательств, использованием финансовых, материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами.

Объектами бухгалтерского учета в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» выступают факты хозяйственной жизни, активы, доходы и расходы, обязательства, источники финансирования.

Первичные учетные документы при поступлении в бухгалтерию подвергаются проверке по содержанию (логической увязке показателей и законности операции) и по форме (правильности и полноте заполнения всех реквизитов, правомерности оформления учетного документа).

В бухгалтерии учреждения производится регулярный контроль над ходом выполнения, утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, состоянием расчетов с контрагентами, соблюдением сохранности денежных средств, материальных запасов, основных средств.

Бухгалтерский учет в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» осуществляется по журнальной форме с использованием форм регистров в соответствии с п. 11 Инструкции N 157н, Приказом Минфина России от 30.03.2019 N 52н. Принятые к учету и прошедшие проверку первичные документы группируются по датам совершения хозяйственных операций и отображаются способом накопления в соответствующем журнале операций и главной книге. Журналы операций подписываются главным бухгалтером, который несет ответственность за их формирование бухгалтером.

В аналитическом коде поступлений, выбытий объектов учета (в 24-26 разрядах кода бухгалтерского счета) в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» применяются коды классификации операций сектора государственного управления.

Ошибки, выявленные в учетных регистрах, подлежат исправлению в соответствии с п. 18 Инструкции N 157н путем дополнительной бухгалтерской записи или способом красное сторно. Исправления вносятся той датой, когда были обнаружены ошибочные данные с оформлением бухгалтерской справки (форма 0504833), в которой дается ссылка на номер и дату корректируемого регистра, а также обоснование внесенных исправлений.

Бухгалтерский учет в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» ведется автоматизированным способом с использованием программного комплекса «1С: Бухгалтерия государственного учреждения». Применение вычислительной техники, использование автоматизации рабочих мест усиливает контрольные функции бухгалтерского учета.

В таблице 1 представлены основные технико-экономические показатели МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за 2017-2019 гг.

Таблица 1 – Техничко-экономические показатели деятельности учреждения за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
				2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Объем финансирования в виде субсидии, тыс. руб.	27806	34830	36480	7024	1650	125,02	104,07
Доход от оказания платной услуги, тыс. руб.	1969	2162	2586	193	424	109,08	119,06
Среднегодовая численность работника, чел.	149	145	137	-4	-8	97,03	94,04
Средняя заработная плата работника, тыс. руб.	18115	24488	23215	6373	-1273	135,01	94,08
Производительность труда тыс.руб.	199,83	255,12	285,15	55,29	30,03	127,06	111,07
Объем предоставленной услуги, шт.	262560	312077	294844	49517	-17233	118,08	94,04
Количество потребителя культурных услуг, чел.	15055	17897	13772	2842	-41251	118,08	76,09

За период с 2017 по 2019 гг. произошло снижение среднегодовой численности работников на 12 человек (на 8,01%), что вызвано проведенной оптимизацией численности административно-хозяйственного персонала и сокращением части персонала в структурных подразделениях.

Средняя заработная плата работников за анализируемый период изменяется волнообразно, при этом за три года она увеличилась на 5100 тыс. руб. (темп прироста составил 28,02%). На рост средней заработной платы повлияло повышение тарифных ставок и стимулирующих выплат работникам, а также сокращение персонала в структурных подразделениях.

Объем финансирования в виде субсидий увеличился за три года на 31,02%, под влиянием роста следующих основных затрат:

- увеличение фонда оплаты труда;
- рост расходов на коммунальные платежи;
- приобретение объектов основных средств и материальных запасов.

Доходы от оказания платных услуг за период с 2017 по 2019 гг. возросли на 617 тыс. руб. (темп прироста 31,03%). В общей структуре финансирования доля доходов от оказания платных услуг в 2019 году составила 5,02%, что характеризуется положительной динамикой развития приносящей доход деятельности.

В 2019 году услугами учреждения воспользовалось 13772 человека, что на 8,05% меньше по сравнению с 2017 годом и им было оказано 294844 услуги, что на 12,03% больше, чем в 2017 году. Следовательно, при сокращении числа обратившихся за помощью граждан в анализируемом периоде произошел рост объема предоставленных услуг. На одного обслуживаемого в 2017 году в среднем приходилось 17 услуг, в 2019 году – 21 услуга.

Таким образом, деятельность МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» занимает большое значение в сфере предоставления культуры и досуга, что подтверждается ростом объема предоставленных услуг.

2.2 Учет наличия и движения основных средств

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» к основным средствам относится имущество, независимо от его стоимости, с длительным сроком полезного

использования (более 12 месяцев), которое многократно эксплуатируется в процессе деятельности учреждения на праве оперативного управления при оказании культурных услуг, а также для нужд управления, находящееся в эксплуатации, на консервации, в запасе.

Закрепленное за МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» недвижимое и особо ценное имущество на праве оперативного управления или приобретенное за счет средств, выделенных учредителем на его приобретение, учитывается обособленно от других видов имущества. Перечень такого имущества представлен в Приложении В.

В таблице 2 представлены виды и группы основных средств учреждения.

Таблица 2 – Виды и группировка счетов по учету основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс»

Наименование объектаосновных средств	Номер счета бухгалтерского учета основных средств		
	Недвижимое имущество	Особо ценное движимое имущество	Иное движимое имущество
Жилые помещения	010111000	–	–
Нежилые помещения	010112000	–	–
Машины и оборудование	–	010124000	010134000
Транспортные средства	–	010125000	010135000
Производственный и хозяйственный инвентарь	–	010126000	010136000

Основные средства также учитываются за балансом с использованием счетов: 01 «Имущество, полученное в пользование», «Основные средства стоимостью до 3000 тыс. руб. включительно в эксплуатации».

Каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 3000 тыс. руб. включительно) присвоен уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на все время, пока он находится в учреждении.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарной карточке учета основных средств (Приложение Г), которая открывается отдельно на каждый объект основных средств. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Поступление основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» производится в следующих случаях:

- приобретение у поставщиков за счет субсидии или за счет средств от приносящей доход деятельности;
- безвозмездное получение от юридических и физических лиц по договору дарения, пожертвования или от органов власти и государственных (муниципальных) учреждений.

Основные средства учреждения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, к которой относится сумма фактических вложений в приобретение, изготовление, сооружение основных средств, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками и подрядчиками.

Первоначальная (фактическая) стоимость основных средств формируется на следующих счетах в зависимости от группы имущества: 010611310 «Вложения в недвижимое имущество», 010621310 «Вложения в особо ценное движимое имущество», 010631310 «Вложения в иное движимое имущество».

Поступление и выбытие основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» осуществляется на основании принятого решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов и оформленного в установленном порядке соответствующего первичного учетного документа (акта). При поступлении основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма 0306001), который является основным первичным документом.

Далее пример приобретения основных средств за счет субсидии. МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» в октябре 2017 года заключил договор купли-

продажи с ООО «Контур» на покупку персонального компьютера стоимостью 33720,00 тыс. руб. Продавец не является плательщиком НДС. На основании первичных документов: товарной накладной и акта о приеме-передаче объекта основных средств в бухгалтерском учете сделаны записи в таблице 3.

МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» освобожден от обязанностей налогоплательщика по НДС на основании ст. 145 пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ. При приобретении основных средств, предъявленные продавцом суммы НДС зачисляются в первоначальную стоимость объекта при принятии его к учету (пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по покупке компьютера за счет субсидии

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Принят к учету приобретенный компьютер	410631310	430231730	33720,00
Компьютер введен в эксплуатацию	410134310	410631410	33720,00

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 256 НК РФ основные средства, поступившие в учреждение за счет предоставленных бюджетных субсидий, а также за счет других источников целевого финансирования, не подлежат амортизации независимо от того, в какой деятельности будут использоваться данные основные средства.

Далее пример приобретения основных средств за счет средств от приносящей доход деятельности. МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» в июле 2019 года были приобретены и введены в эксплуатацию весы АcomPC-100W-20 в количестве 2 штуки на общую сумму 18400,00 тыс. руб. (в том числе НДС 2806,78 тыс. руб.). На основании товарной накладной и акта о приеме-передаче объекта основных средств в учете отдельно по каждому весам сделаны записи (таблица 4).

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по приобретению весов за счет средств от приносящей доход деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Приняты к учету весы АcomPC-100W-20	210631310	230231730	9200,00
Весы введены в эксплуатацию	210136310	210631410	9200,00

Особого внимания заслуживает рассмотрение безвозмездного получения основных средств. В сентябре 2017 года в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» от Министерства по управлению государственным имуществом безвозмездно поступили два пылесоса Supra. Данные объекты были приняты к бухгалтерскому учету по балансовой стоимости и одновременным отражением суммы ранее начисленной амортизации. Балансовая стоимость одного пылесоса на день принятия его к учету составила 2665,00 тыс. руб. На основании акта о приеме-передаче групп основных средств отдельно по каждому пылесосу в учете сделаны бухгалтерские записи (таблица 5).

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по безвозмездному поступлению

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Принят к учету пылесос Supra при безвозмездном получении по балансовой стоимости	410136310	440110180	2665,00
Отражена ранее начисленная амортизация в размере 100%	440110180	410436410	2665,00

Далее пример учета перемещения объекта основных средств внутри МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс». На основании приказа директора «О передаче основных средств» и накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств между материально-ответственными лицами были перемещены объекты основных средств – производственный и хозяйственный инвентарь.

В бухгалтерском учете сделана запись: дебет 410136310 (сдал основное средство материально-ответственное лицо: завхоз Хомылева Е.В.); кредит 410136310 (принял основное средство материально-ответственное лицо: заведующая ОВП «Дымковское» Новоселова С.А.).

Выбытие объектов основных средств из МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» может происходить в следующих случаях:

- выдачи в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 тыс. руб. включительно;
- списания непригодных к дальнейшему использованию объектов;
- списания недостач, выявленных в результате инвентаризации;
- безвозмездной передачи основных средств;
- изъятия объектов учредителем.

Согласно пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ передача объектов основных средств на безвозмездной основе не признается операцией, облагаемой НДС.

Любое выбытие основных средств из МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» осуществляется на основании приказа директора.

Рассмотренный пример списания основных средств, пришедших в негодное состояние для дальнейшего использования. В ноябре 2019 года в учреждении списан автомобиль УАЗ стоимостью 152625,40 тыс. руб. и начисленной амортизацией в размере 100%.

В соответствии с заключением о техническом состоянии автомобиль подлежит утилизации. Стоимость металлолома составила 7100,00 тыс. руб.

На основании приказа директора и акта о списании автотранспортного средства в учете сделаны бухгалтерские записи (таблица 6).

Учет движения основных средств отражается в журнале операций N 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» составляет бухгалтерскую отчетность по основным средствам и представляет ее в Министерство социальной политики Самарской области в порядке, предусмотренном Инструкцией N 33н.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по списанию основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражено списание автомобиля УАЗ по балансовой стоимости	410435410	410135410	152625,40
Оприходован металлолом от списания автомобиля УАЗ по рыночной стоимости	410536340	440110172	7100,00
Списание металлолома в связи с реализацией	440110172	410536440	7100,00

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Квартальная отчетность составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года. Бухгалтерская отчетность составляется в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой [17].

Показатели, сформированные по данным счетов 010100000 «Основные средства» и 010400000 «Амортизация» отражаются в следующих формах бухгалтерской отчетности:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768).

В балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отражаются данные по образовавшимся остаткам основных средств на начало и конец финансового года по видам финансирования по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721) составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным и содержит сведения о финансовых результатах деятельности учреждения в разрезе кодов Классификация операций сектора государственного управления. В отчете (ф. 0503721) в части движения основных средств отражается:

- увеличение стоимости основных средств (строка 321);
- уменьшение стоимости основных средств (строка 322);

– чистое поступление основных средств (строка 320) [17].

В состав квартальной бухгалтерской отчетности МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» включаются сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768), которые содержатся в четвертом разделе «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503760). Показатели по движению основных средств, отраженные в форме 0503768, подтверждаются соответствующими регистрами бухгалтерского учета по учету операций с нефинансовыми активами учреждения [17].

Одним из важнейших мероприятий, необходимых для эффективной организации учета и сохранности основных средств, является проведение их инвентаризации. К объектам ревизии в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» относятся: нефинансовые и финансовые активы, финансовые обязательства и ценности, учитываемые на забалансовых счетах.

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» в обязательном порядке инвентаризация проводится в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуациях, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса.

При проведении инвентаризации основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» руководствуется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Цель проведения инвентаризации:

- выявление фактического наличия имущества, финансовых активов и обязательств;

- выявление излишков и недостач имущества;
- оценка имущества, финансовых активов и обязательств;
- документальное подтверждение наличия имущества, финансовых активов и обязательств [49, с. 48].

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» инвентаризация основных средств проводится по следующим этапам:

- подготовительный этап, который включает в себя мероприятия:
 - а) формируется инвентаризационная комиссия учреждения;
 - б) издается приказ о проведении инвентаризации ;
 - в) материально-ответственное лицо дает расписку о том, что к началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу и расходу основных средств, сданы в бухгалтерию и никаких неоприходованных или списанных в расход основных средств не имеется;
- сравнительно-аналитический этап включает следующие мероприятия:
 - а) проводится проверка фактического наличия основных средств путем обязательного их пересчета и проверка наличия инвентарных номеров;
 - б) по результатам сопоставления данных инвентаризационных описей обнаруживаются расхождения с фактическими данными;
- заключительный этап – оформление результатов инвентаризации:
 - а) оформляется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) ;
 - б) составляется акт о результатах инвентаризации, который утверждается директором учреждения;
 - в) внесение бухгалтерских записей в учетные регистры при выявлении расхождений (излишков или недостач).

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» инвентаризация основных средств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября отчетного года и не позднее 31 декабря текущего года).

Последняя инвентаризация нефинансовых активов в учреждении проводилась по состоянию на 14 ноября 2019 года, по результатам которой излишков и недостач основных средств не выявлено.

По результатам инвентаризации могут быть выявлены как недостатки, так и излишки. Недостачи могут возникать по вине материально-ответственных лиц, при пересортице, вследствие обстоятельств непреодолимой силы.

Если работник своими действиями или бездействиями нарушил правила хранения основных средств и тем самым причинил учреждению ущерб, то он может быть привлечен к материальной ответственности. С каждым материально-ответственным лицом в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» заключен договор о полной материальной ответственности.

Для учета расчетов по суммам выявленных недостач и хищений основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» используется счет 020971560 «Расчеты по недостачам основных средств». Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

Размер ущерба, выявленный в ходе инвентаризации основных средств, определяется по рыночной стоимости на день обнаружения недостачи. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи имущества.

Излишки основных средств могут образоваться в результате допущенной ошибки в учете или по вине материально-ответственного лица (при отпуске получателя основных средств обсчитали, вследствие неправомерных действий с основными средствами, например по созданию резервов для последующего хищения и тому подобное).

В случае выявления недостачи или излишек объектов основных средств материально-ответственное лицо должно составить объяснительную записку, в которой указывает причины образовавшихся расхождений. Если работник отказывается от написания объяснительной записки, то инвентаризационная комиссия составляет акт, подписанный свидетелями, об отказе виновного лица от дачи объяснений. При выявленной недостаче в акте

о результатах инвентаризации материально-ответственному лицу дается предложение возместить ущерб в добровольном порядке. В случае отказа от добровольного возмещения недостачи, подготавливаются документы для обращения в суд о принудительном взыскании ущерба. При получении решения суда суммы недостач и хищений уточняются в соответствии с исполнительным листом. В случае если вина материально-ответственного лица не была доказана, то недостача списывается на финансовый результат учреждения.

В рассматриваемом учреждении восстановление не производилось.

Порядок восстановления закреплен в нормативных актах.

Это можно сделать по средствам ремонта или модернизации. В каждом из случаев затраты по-разному отражаются в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете:

- расходы на ремонт отражаются на счете затрат (1.4011.20) и включаются в состав текущих расходов организации;

- затраты на реконструкцию и модернизацию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта (Дебет 1.101.01 – кредит 1.106.01), отражают по дебету счета 1.10.01 «Вложения в нефинансовые активы», а списание затрат производится начислением амортизации.

Текущим ремонтом бюджетный учет признает расходы на осуществление ремонтных работ, при которых происходит замена элементов внутренней и внешней отделки помещений, частей оборудования и тому подобное, на аналогичные, более новые, изменяющие качественные характеристики объекта. Если этот ремонт обусловлен поломкой или иной необходимостью и использование ранее применявшихся материалов и запчастей не представляется возможным или экономически обоснованным.

Затраты на ремонт и затраты на содержание объекта основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) включаются в затраты на обслуживание производственного процесса и отражаются по

дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных затрат.

Независимо от того, каким способом – подрядным или хозяйственным – выполняется ремонт, оформляется документация, которая определяет объемы проводимых работ, сроки и стоимость ремонта, а также послужит подтверждением отнесения стоимости проведенного ремонта на себестоимость продукции (работ, услуг) и разграничения текущих затрат.

Перед началом ремонтных работ объект основных средств осматривается комиссией, которая в свою очередь оформляет материалы предварительного обследования и предложения по характеру планируемых ремонтных работ с перечнем дефектов основных конструктивных элементов или выявленных дефектов оборудования по форме №ОС-16. На основании этих документов составляется сметно-техническая документация (расцененная опись работ) и график проведения работ.

2.3 Учет амортизации основных средств

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» амортизация начисляется в следующем порядке:

– на объекты основных средств стоимостью более 40000 тыс. руб. амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) их стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта;

– на объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 тыс. руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости;

– на основные средства стоимостью до 3000 тыс. руб. включительно амортизация не начисляется.

Амортизация начисляется постоянно и равномерно в течение всего срока использования основных средств. Начисление амортизации

производится на протяжении финансового года ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» подразделяется на группы учета (таблица 7).

Таблица 7 – Группировка счетов по учету амортизации

Объект учета	Номер счета бухгалтерского учета основных средств		
	Недвижимое имущество	Особо ценное движимое имущество	Иное движимое имущество
Амортизация жилых помещений	010411000	–	–
Амортизация нежилых помещений	010412000	–	–
Амортизация машин и оборудования	–	010424000	010434000
Амортизация транспортных средств	–	010425000	010435000
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	–	010426000	010436000

При определении срока полезного использования основных средств руководствуются Постановлением Правительства России от 01.01.2002 N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу, расчет суммы амортизации производится согласно Постановлению Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс», в 2019 году были приняты к учету и введены в эксплуатацию объекты основных средств: автомобиль FiatDobloPanorama первоначальной стоимостью 799754,00 тыс. руб., принтер стоимостью 13872,55 тыс. руб. Автомобиль (код ОКОФ 15 3410123) включен в третью амортизационную группу со сроком использования 5 лет. На принтер амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче в эксплуатацию.

Годовая норма начисления амортизации для автомобиля составит: 20% (100% / 5 лет). Следовательно, годовая сумма амортизационных начислений

составит 159950,80 тыс. руб. ($0,02 * 799754,00$ тыс. руб.), а ежемесячная 13329,23 тыс. руб. ($159950,80$ тыс. руб. / 12 месяцев). В бухгалтерском учете по операциям начисления амортизации на автомобиль и принтер сделаны записи (таблица 8).

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по начислению амортизации

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена амортизация на автомобиль FiatDobloPanorama	440120271	410425410	13329,23
Начислена амортизация на принтер в размере 100% стоимости в момент выдачи в эксплуатацию	440120271	410434410	13872,55

Сумма амортизации, начисленная за месяц по каждому объекту основных средств в разрезе аналитических счетов, отражается в журнале операций N 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Амортизационные отчисления отражаются в бюджетном учете путем накопления соответствующих сумм на счетах второго порядка счета 104 00 000 «Амортизация»:

- 104 01 000 «Амортизация жилых помещений»;
- 104 02 000 «Амортизация нежилых помещений»;
- 104 03 000 «Амортизация сооружений»;
- 104 04 000 «Амортизация машин и оборудования»;
- 104 05 000 «Амортизация транспортных средств»;
- 104 06 000 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»;
- 104 07 000 «Амортизация библиотечного фонда»;
- 104 08 000 «Амортизация прочих основных средств»;
- 104 09 000 «Амортизация нематериальных активов».

Правила начисления амортизации в бюджетном учете (в бухгалтерском учете бюджетных организаций) до недавнего времени отличались от правил

амортизации имущества. Основным различием, доставлявшим неудобство бухгалтерам бюджетных учреждений, было различие в лимите единовременного 100%-го начисления амортизации при выдаче объекта в эксплуатацию.

Повышен также лимит списания стоимости объектов без начисления амортизации с 1000 до 3 000 тыс. руб.

Можно выделить три категории основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда) и нематериальных активов по способу начисления амортизации:

1-я категория – амортизация не начисляется: основные средства и нематериальные активы стоимостью до 3 000 тыс. руб. Их стоимость списывается при передаче объекта в эксплуатацию (п. 43 Инструкции № 148н, п. 20 приложения 1 к Инструкции № 148н).

Операции по принятию на учет указанных объектов и их списанию отражаются проводками (таблица 9).

Таблица 9– Журнал операций

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поставлены на учет по сформированной первоначальной стоимости объекта до 40 000 т. руб. включительно:		
– основные средства	1 (2) 101 хх 310	1 (2) 106 01 410
Списаны объекты при выдаче в эксплуатацию:		
– основные средства	1 401 01 271 2 106 04 340	1 (2) 101 хх 410

2-я категория – начисляется 100%-я амортизация при выдаче объекта в эксплуатацию. К этой категории относятся основные средства и нематериальные активы стоимостью от 3 000 до 20 000 тыс. руб. (п. 43, 49 Инструкции № 148н, п. 20 приложения 1 к Инструкции № 148н). Пример начисления амортизации в размере 100% балансовой стоимости (таблица 10).

Таблица 10 – Операции по начислению амортизации в размере 100% балансовой

Содержание операции	Дебет	Кредит
– основные средства	1 401 01 271 2 106 04 340	1 (2) 104 01 410 – 1 (2) 104 06 410, 1 (2) 104 08 410

3-я категория – амортизация начисляется линейным способом в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами. Это категория основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 20 000 тыс. руб. Корреспонденция счетов по начислению амортизации в этом случае соответствует вышеприведенной, однако сумма ежемесячной проводки будет составлять 1/12 годовой нормы амортизации. На объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 40 000 тыс. руб. амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету. Когда объект поставлен на соответствующий аналитический счет счета 101 00 000 «Основные средства» либо счета 102 00 000 «Нематериальные активы» (п. 40 Инструкции № 148н). На остальные объекты амортизация начисляется (списывается объект стоимостью до 3 000 тыс. руб.) при передаче в эксплуатацию (п. 43 Инструкции № 148н, п. 20 приложения 1 к Инструкции № 148н). Правила расчета годовой суммы амортизационных отчислений не изменились. Она рассчитывается линейным способом исходя из балансовой стоимости амортизируемых объектов и нормы амортизации. Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов признается их первоначальная стоимость с учетом достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, а также переоценки. Амортизация в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» начисляется автоматически первого числа месяца после отчетной даты. Если объект основных средств стоит менее 40 тыс. руб. то его стоимость списывается на расходы учреждения. Основные средства свыше 40 тыс. руб. амортизируются линейным способом.

3 Анализ основных средств и эффективность их использования на примере МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс»

3.1 Анализ состава и структуры основных средств

При анализе основных средств, прежде всего, изучено их натурально-вещественное содержание. Основные средства в учреждении характеризуются своей неоднородностью, каждый из конкретных объектов выполняет свою функцию и имеет свое целевое использование. Анализ наличия и структуры основных средств по группам имущества представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Наличие и структура основных средств по группам имущества

Показатель	2017 год		2018 год		2019 год		Изменение за три года	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс.. руб.	Уд.вес, %
Основные средства, всего в том числе:	11609,06	100,00	14419,06	100,00	14120,01	100,00	2510,05	-
- недвижимое имущество	5151,02	44,04	6045,02	41,09	6045,02	42,08	894,00	-1,06
- особо ценное движимое имущество	2912,08	25,01	4302,02	29,08	3007,08	21,03	95,00	- 3,08
- иное имущество	3545,06	30,05	4072,02	28,02	5067,01	35,09	1521,05	5,04

По данным таблицы видно, что основное влияние на общий рост стоимости основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» оказало увеличение иное имущество на 1521,05 тыс. руб. (темп прироста составил 42,09 %). Кроме того, за три года удельный вес по этой группе имущества увеличился на 5,04 %.

Балансовая стоимость недвижимого имущества учреждения, в состав которого входят жилые и нежилые помещения, за три года увеличилась на 894 тыс. руб. В структуре основных средств учреждения недвижимое

имущество занимает наибольший удельный вес, который снизился за три года на 1,06 % и составил 42,08 %,.

Особо ценное движимое имущество, состоящее из транспортных средств учреждения, увеличилось за анализируемый период на 95 тыс. руб. Удельный вес по данной группе имущества за три года снизился на 3,08 %, но за первое полугодие наблюдается незначительный рост этого показателя на 1,04 % за счет уменьшения доли недвижимого имущества.

При увеличении балансовой стоимости основных средств по всем группам имущества за анализируемый период произошло изменение их структуры: рост удельного веса иного движимого имущества за счет снижения особо ценного движимого и недвижимого имущества.

Данные изменения в структуре имущества оказали положительное влияние на качество оказываемых культурных услуг учреждением.

Это связано с тем, что в состав иного движимого имущества входят необходимые для оказания социальной помощи объекты основных средств (различного рода оборудование, мебель, прочий хозяйственный инвентарь и другие).

Данные о наличии основных средств учреждения по их видам за 2017-2019 гг. сгруппированы в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели наличия основных средств по их видам, тыс. руб.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
Жилые помещения	3699,07	3699,07	3699,07	100,00
Нежилые помещения	1451,06	2345,05	2345,05	161,06
Машины и оборудование	1367,06	2301,09	2229,05	163,00
Транспортные средства	2582,01	3330,02	3177,06	123,01
Производственный и хозяйственный инвентарь	2508,06	2742,03	2667,08	106,03
Итого основных средств	11609,06	14419,06	14120,01	121,06

Таким образом, общая стоимость основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» увеличилась за три года на 21,06 %. Почти по всем объектам за анализируемый период наблюдается рост их балансовой стоимости. Который

был вызван обновлением материально-технической базы учреждения в 2018 г. В свою очередь, наибольшее изменение в стоимости наблюдается по группе «Машины и оборудование», основные средства по которой возросли за три года на 63,00 %.

Данный рост был вызван закупкой компьютерной техники, телевизоров, холодильников и другие оборудования. Показатели наличия основных средств наглядно представлены на рисунке 8.

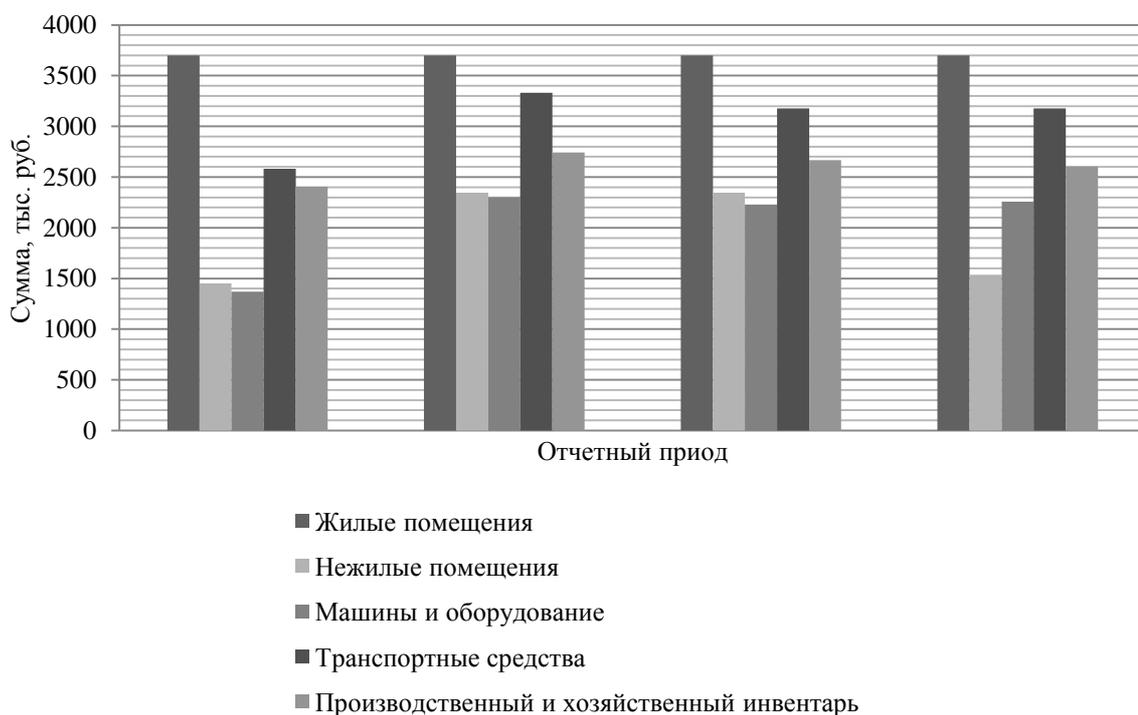


Рисунок 8 – Показатели наличия основных средств учреждения за 2019

В ходе анализа структуры основных средств устанавливается удельный вес каждой их группы в общей стоимости, а также изменение этого показателя за отчетный период. Анализ структуры основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за 2017-2019 гг. приведен в таблице 13.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» занимают жилые помещения, на долю которых приходится более 25 % стоимости всех основных средств

учреждения. За три года структура группы «Жилые помещения» изменяется волнообразно и снизилась на 5,07 %.

Таблица 13 – Структура основных средств по их видам, %

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Изменение за три года
Жилые помещения	31,09	25,06	26,02	- 5,07
Нежилые помещения	12,05	16,03	16,06	+ 4,01
Машины и оборудование	11,08	16,00	15,08	+ 4,00
Транспортные средства	22,02	23,01	22,05	+ 0,03
Производственный и хозяйственный инвентарь	21,06	19,00	18,09	- 2,07
Итого основных средств	100,00	100,00	100,00	-

Также значительную долю в структуре основных средств учреждения занимают транспортные средства, удельный вес которых в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 0,03 % и составил 22,05 %.

На сформированный состав и структуру основных средств оказывает специфика деятельности учреждения данного типа, цель которого заключается в организации социального обслуживания населения и деятельность по оказанию гражданам необходимых культурных услуг.

Производственный и хозяйственный инвентарь способствует успешному выполнению функций учреждения. В его состав в основном входит мебель. Удельный вес данного вида основных средств в общей структуре за три года снизился на 2,07% (с 21,06 % в 2017 г. до 18,09 % в 2019 г.).

Удельный вес нежилых помещений, а также машин и оборудования в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличился соответственно на 4,01 % и 4,00 %. В совокупности удельный вес данных групп основных средств в 2019 г. составил 32,04 %.

Структура основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за 2019 г. наглядно представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 – Структура основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за 2019 г.

Прирост стоимости объектов основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» на 2510,05 тыс. руб. (темп прироста 21,06 %) за три года можно оценить положительно.

Анализ удельных весов указывает на положительную тенденцию в структуре основных средств. За анализируемый период уменьшилась на 5,07 % доля пассивной части основных средств учреждения – жилые помещения.

Доля активной части основных средств за анализируемый период имеет тенденцию к росту. Наиболее значительно увеличился удельный вес по группе «Машины и оборудование» (на 4,00 %). По транспортным средствам наблюдается незначительное увеличение удельного веса.

Обобщающими показателями состояния основных средств являются коэффициенты износа и годности. Для их расчета в качестве основного источника информации используются ведомости начисления амортизации и данные балансов государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) за соответствующие отчетные периоды.

Данные о степени изношенности основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за 2017-2019 гг. представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ изношенности основных средств

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Изменение за три года
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	11609,06	14419,06	14120,01	2510,05
Амортизация основных средств, тыс. руб.	6599,01	9592,03	9919,01	3320,00
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	5010,05	4827,03	4201,00	- 809,05
Коэффициент износа, %	56,08	66,05	70,02	13,04
Коэффициент годности, %	43,02	33,05	29,08	- 13,04

По данным таблицы видно, что степень годности основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» составила в конце 2019 г. 29,08 %, что предварительно характеризует их техническое состояние как условно пригодное для дальнейшей эксплуатации.

С увеличением балансовой стоимости основных средств за три года на 2510,05 тыс. руб. произошел рост начисленной амортизации на 3320,00 тыс. руб. Данная тенденция обусловлена несколькими обстоятельствами:

- в анализируемом периоде в учреждение не поступало дорогостоящих основных средств;

- больше половины объектов недвижимого имущества самортизированы на 100 %, остальные – более 40 %;

- в собственности учреждения в настоящее время числится семь транспортных средств, по четырем из которых амортизация начислена в размере 100 %, по оставшимся трем – более 70 %;

- в рассматриваемом периоде в учреждение поступали преимущественно основные средства в виде оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря, первоначальная стоимость которых не превышала 40 тыс. руб., поэтому на эти объекты амортизация начислялась в размере 100 % при их вводе в эксплуатацию.

Перечисленные факторы привели к тому, что темп роста первоначальной стоимости объектов основных средств за анализируемый

период был ниже темпа роста начисленной амортизации, что в итоге отрицательно сказалось на остаточной стоимости имущества учреждения.

За анализируемый период наблюдается тенденция к росту степени изношенности (снижению степени годности) основных средств на 13,04 %, что оценивается как негативный фактор качественного состава основных средств и ухудшение их технического состояния. В настоящее время показатель изношенности основных средств учреждения является существенным, а его рост является признаком для принятия мер по обновлению основных средств и требует дополнительных ресурсов на текущий и капитальный ремонт.

Степень износа (годности) объектов основных средств в учреждении за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 10.



Рисунок 10 – Показатели изношенности (годности) основных средств

Одним из значительных факторов, определяющих изменение состояния основных средств, является их движение, которым считается поступление в течение года новых и выбытие ранее действовавших объектов. Интенсивность этих процессов измеряется коэффициентами обновления и выбытия. В таблице 15 приведены данные, показывающие степень

интенсивности движения основных средств учреждения за анализируемый период(приложение А).

Таблица 15 – Анализ движения основных средств учреждения

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Итого поступило (выбыло) за три года
Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.	10862,04	11609,06	14419,06	-
Поступило основных средств, всего, тыс. руб. В том числе по виду деятельности:	781,03	3646,00	1350,06	5777,09
- субсидии	737,04	3347,00	1294,04	5378,08
- собственные доходы	43,09	299,00	56,02	399,01
Выбыло основных средств, всего, тыс. руб. В том числе по виду деятельности:	34,00	836,00	1650,01	2520,01
- субсидии	14,08	684,02	1467,00	2166,00
- собственные доходы	19,02	151,08	183,01	354,01
Остаток основных средств на конец года, тыс. руб.	11609,06	14419,06	14120,01	-
Коэффициент обновления основных средств, %	6,07	25,03	9,06	-
Коэффициент выбытия основных средств, %	0,03	7,02	11,04	-
Коэффициент компенсации выбытия, %	4,04	22,09	122,02	-

Общий объем поступивших основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за 2017-2019 гг. составил 5777,09 тыс. руб. В качестве основного источника поступления основных средств выступали субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, выделяемые из бюджета Самарской области.

Наибольшее поступление основных средств произошло в 2018 г. на сумму 3646,00 тыс. руб., когда в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» проводилось обновление материально-технической базы, приобретались транспортные средства, оборудование, хозяйственный инвентарь, а также к учреждению присоединили часть здания детского сада.

В общей структуре источников финансирования при поступлении основных средств субсидии из бюджета Самарской области занимают более 90 %. В 2019 г. за счет субсидий из бюджета Самарской области поступило

основных средств на сумму 1294,04 тыс. руб., что составило 95,08 % от общей стоимости прибывших за отчетный год объектов, за 2018 г. данный показатель составил 91,08 %, за 2017 г. – 94,04 %.

Экономия бюджетных субсидий на приобретение основных средств произошла в результате роста внебюджетных поступлений в виде доходов от оказания платных услуг. За счет собственных доходов приобретение основных средств осуществляется в незначительных объемах, в основном к ним относятся малоценные объекты. Кроме того, по этому источнику учитываются основные средства, полученные безвозмездно (по договору дарения).

В течение трех лет из МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» выбыло основных средств на общую сумму 2520,01 тыс. руб. Большая часть объектов (на 1650,01 тыс. руб.) выбыла в 2019 г. по причине их непригодности к дальнейшей эксплуатации (физического износа).

Движение основных средств в учреждении за 2017-2019 гг. наглядно представлено на рисунке 11.

По данным таблицы 11 коэффициент обновления основных средств за анализируемый период изменяется волнообразно; за три года данный показатель увеличился на 2,09 %. Следовательно, в 2019 г. удельный вес новых основных средств в общей их стоимости на конец года составил 9,06 %. Коэффициент выбытия основных средств за три года увеличился на 11,01 %; за 2019 г. выбыло основных средств 11,04 % от их наличия на начало года. Данная тенденция была вызвана значительным обновлением основных средств в 2018 г. и последующим списанием непригодных к эксплуатации объектов в 2019 г.

Коэффициент компенсации выбытия основных средств в 2017-2018 гг. не превышал 100 %, что характеризовалось высокой интенсивностью процесса замещения выбывающих основных средств новыми объектами.



Рисунок 11 – Движение основных средств учреждения

Однако, в 2019 г. данный показатель составил 122,02 %, т.е. выбытие превысило поступление на 22,02%. Данная тенденция отрицательно влияет на балансовую стоимость основных средств учреждения.

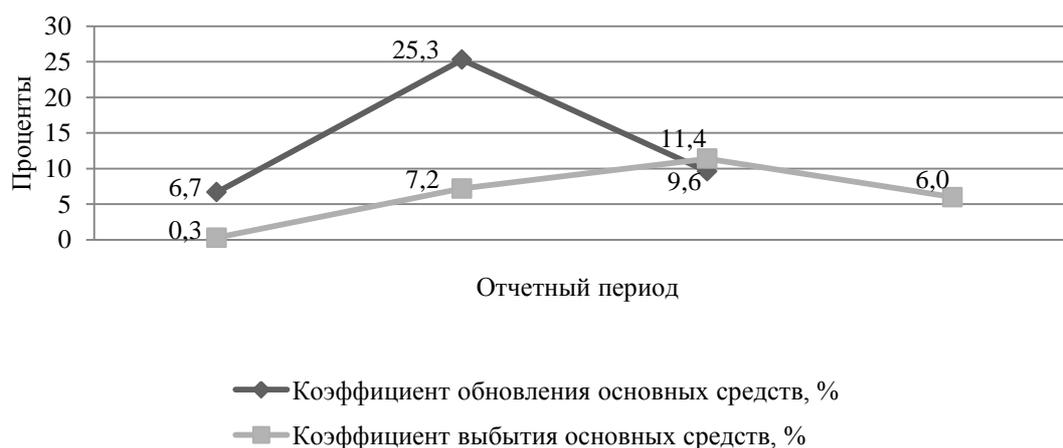


Рисунок 12 – Показатели обновления и выбытия основных средств

Динамика изменения коэффициентов обновления и выбытия основных средств графически представлена на рисунке 12, на котором видно, что

наиболее интенсивно обновление материально-технической базы происходило в 2018 г.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств

Влияние основных средств на количество и качество предоставляемых культурных услуг зависит от эффективности использования этих объектов. В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» объем услуг определяется как количество предоставленных культурных услуг.

Показатель фондоотдачи по учреждению определяется в расчете на 1000 руб. основных средств (таблица 16).

За анализируемый период объем оказываемых культурных услуг в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» увеличился на 32284 штук (темп прироста 12,03 %), что характеризуется положительной тенденцией развития учреждения.

За анализируемый период показатель фондоотдачи по учреждению уменьшился на 11,05 % и составил 20,07 единиц услуг. На каждую 1000 р. стоимости основных средств приходится почти 21 оказываемая учреждением социальная услуга. Уменьшение фондоотдачи свидетельствует о снижении уровня и эффективности использования всех объектов основных средств учреждения.

Использование активной части основных средств, в том числе транспорта и оборудования для социального обслуживания в 2019 г. по сравнению с 2017 г. ухудшилось, уровень фондоотдачи снизился соответственно на 16,04 единиц услуг (на 23,05 %) и 24,00 единиц услуг (на 26,00 %). Следовательно, в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за анализируемый период снизился уровень фондоотдачи, что вызвано в основном недостаточной загруженностью оборудования и транспортных средств, непосредственно используемых для социального обслуживания населения, а также наличием излишних и неиспользуемых объектов основных средств.

Таблица 16 – Анализ фондоотдачи основных средств

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста, %
1 Количество оказанных культурных услуг, шт.	262560	312077	294844	112,03
2 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. В том числе:	11236,00	13014,06	14269,09	127,00
2.1 активной части, тыс. руб. Из них:	3762,03	5445,07	5519,06	146,07
2.1.1 транспорта и оборудования для социального обслуживания, тыс. руб.	2845,06	4223,08	4318,01	151,07
3 Фондоотдача всех основных средств (стр. 1 / стр. 2)	23,04	24,00	20,07	88,05
4 Фондоотдача активной части основных средств (стр. 1 / стр. 2.1)	69,08	57,03	53,04	76,05
5 Фондоотдача транспорта и оборудования для социального обслуживания (стр. 1 / стр. 2.1.1)	92,03	73,09	68,03	74,00
6 Удельный вес активной части в общей стоимости основных средств, %	33,05	41,08	38,07	115,05
7 Удельный вес транспорта и оборудования для социального обслуживания в общей стоимости активной части основных средств, %	75,06	77,06	78,02	103,04

Удельный вес активной части в общей стоимости основных средств, а также удельный вес транспорта и оборудования для социального обслуживания в общей стоимости активной части основных средств за анализируемый период увеличился соответственно на 15,05 % и 3,04 %, что характеризуется прогрессивностью и эффективностью структуры основных средств.

Динамика изменения показателей фондоотдачи основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за анализируемый период представлена на рисунке 13.

Динамика изменения показателей фондоотдачи основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за анализируемый период представлена на рисунке 13.

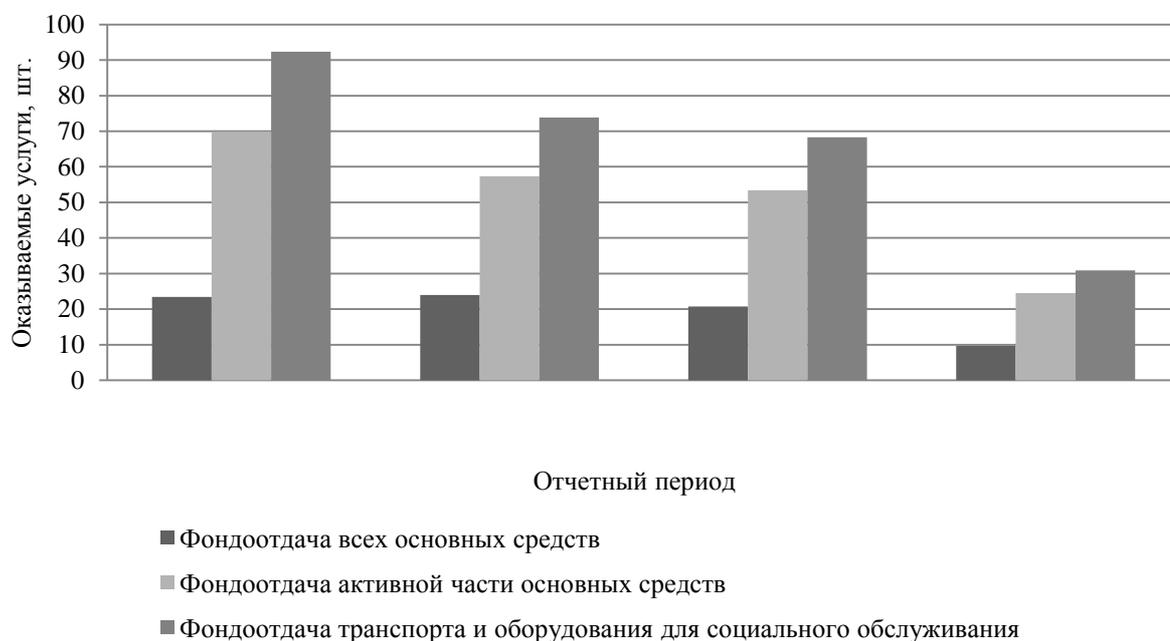


Рисунок 13 – Показатели фондоотдачи основных средств

На уровень фондоотдачи всех основных средств оказывает влияние два фактора: изменение удельного веса их активной части (количественный фактор) и изменение фондоотдачи их активной части (качественный фактор).

Для установления степени влияния факторов на фондоотдачу всех основных средств, проведем факторный анализ с использованием приема абсолютных разниц (таблица 17).

Таблица 17 – Факторный анализ фондоотдачи основных средств за три года

Показатель	Расчет уровня влияния		Влияние на фондоотдачу (+, -)	
	алгоритм	расчет	абсолютное	относительное, %
Изменение фондоотдачи основных средств, всего В том числе:	$\Phi O_1 - \Phi O_0$	20,07 – 23,04	- 2,07	+ 100,00
- изменение удельного веса активной части	$(Y_{a1} - Y_{a0}) * \Phi O_{a0}$	$(0,387 - 0,335) * 69,08$	+ 3,06	- 133,03
- изменение фондоотдачи активной части	$Y_{a1} * (\Phi O_{a1} - \Phi O_{a0})$	$0,387 * (53,04 - 69,08)$	- 6,03	+ 233,03

За период 2017-2019 гг. показатель фондоотдачи основных средств учреждения снизился на 2,07 пункта. Наиболее существенное отрицательное влияние на изменение фондоотдачи оказало уменьшение на 23,05 % фондоотдачи активной части основных средств. Под воздействием этого фактора снижение уровня фондоотдачи в абсолютном измерении составил 6,03 пункта (степень воздействия этого фактора составила 233,03 %).

Положительное влияние на фондоотдачу оказало увеличение удельного веса активной части основных средств на 15,05 %. За счет изменения этого фактора произошло повышение фондоотдачи всех объектов основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» на 3,06 пункта (степень воздействия этого фактора составила -133,03 %).

Одной из задач анализа является установление степени обеспеченности МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» основными средствами.

В таблице 18 приводятся данные для анализа обеспеченности учреждения основными средствами.

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за период 2017-2019 гг. наблюдается положительная тенденция роста всех показателей фондовооруженности.

Общая фондовооруженность основных средств за анализируемый период увеличилась на 28,08 тыс. руб. (темп прироста составил 38,02 %). Данное изменение обусловлено тем, что за анализируемый период

среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 27,00 %, а численность работников снизилась на 8,01 %. Следовательно, прирост основных средств происходит большими темпами, чем прирост численности работников. Это изменение повлияло на вооруженность активными основными средствами, которая за три года увеличилась на 15,00 тыс. руб. (темп прироста составил 59,03 %).

Таблица 18 – Анализ обеспеченности учреждения основными средствами

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста за три года, %
1 Среднегодовая стоимость основных средств, всего, тыс. руб. В том числе:	11236,00	13014,06	14269,09	127,00
1.1 активной части, тыс. руб. Из них:	3762,03	5445,07	5519,06	146,07
1.1.1 транспорта и оборудования для социального обслуживания, тыс. руб.	2845,06	4223,08	4318,01	151,07
2 Среднегодовая численность работников учреждения, всего, чел.	149	145	137	91,09
В том числе:	-	-	-	
2.1 культурных работников, чел.	72	62	77,08	
3 Общая фондовооруженность (стр. 1 / стр. 2), тыс. руб.	75,04	89,08	138,02	
4 Вооруженность активными основными средствами (стр. 1.1 / стр. 2), тыс. руб.	25,03	37,06	159,03	
5 Техническая вооруженность труда (стр. 1.1.1 / стр. 2.1), тыс. руб.	39,05	68,01	195,02	

Обеспеченность оборудованием и транспортными средствами для социального обслуживания в расчете на одного социального работника (техническая вооруженность труда) в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличилась на 37,06 тыс. руб. (темп прироста составил 95,02 %) и составила 77,01 тыс. руб. Следовательно, в 2019 г. на одного социального работника приходится 77,01 тыс. руб. стоимости оборудования и транспортных средств, непосредственно используемых для социального обслуживания населения.

Увеличение показателя технической вооруженности труда вызвано положительной динамикой стоимости оборудования и транспортных средств

для социального обслуживания, прирост которой составил 151,07 %, что больше темпа роста среднегодовой численности культурных работников – 77,08 %.

Положительная тенденция изменения показателей фондовооруженности оказывает влияние на количество и качество оказываемых культурных услуг. При этом следует отметить, что социальные работники при оказании услуг, как правило, не нуждаются в специальном оборудовании (приборах, аппаратах).

Динамика изменения показателей фондовооруженности МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» за анализируемый период наглядно представлена на рисунке 14.

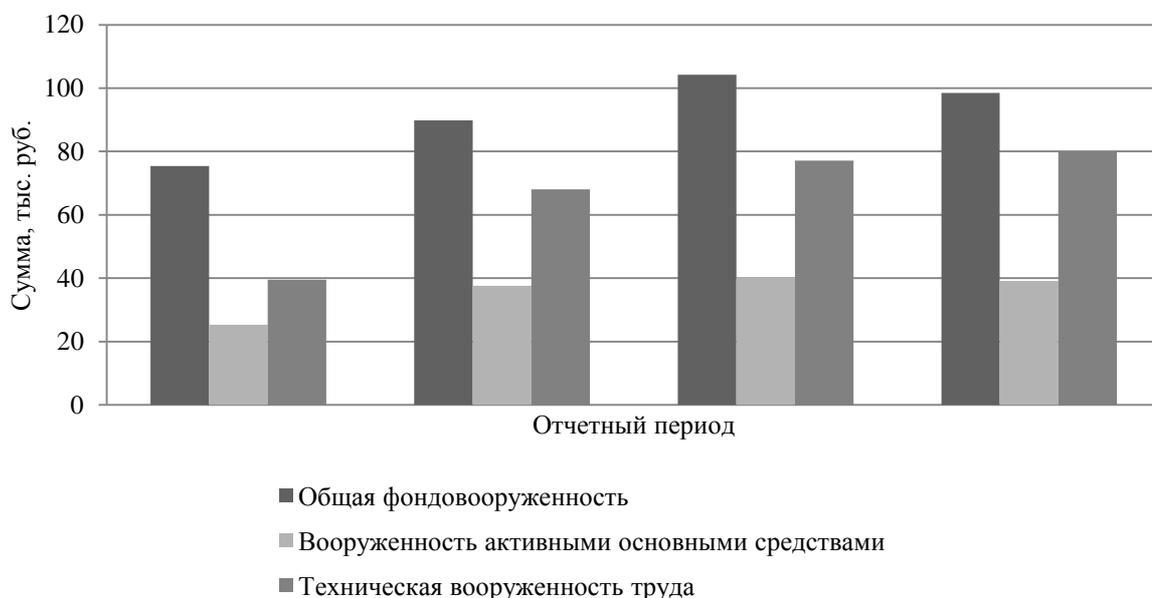


Рисунок 14 – Показатели фондовооруженности

На рисунке 14 видно, что показатель общей фондовооруженности имеет наибольшее значение в 2019 г.

Эффективное использование основных средств выступает одним из решающих факторов увеличения объема и повышения качества оказываемых автономным учреждением государственных услуг. Кроме того, улучшение использования имущества приводит к росту эффективности использования

финансовых, материальных, трудовых ресурсов. Эффективность использования основных средств учреждением во многом зависит от возможности приобретать современные (прогрессивные) объекты основных средств, а также от уровня организации работы учреждения и качества управления им.

3.3 Резервы и рекомендации по улучшению использования основных средств

К основным мероприятиям по повышению эффективности использования основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» в обобщенном виде можно отнести:

- развитие эффективности управления имущественным комплексом учреждения;
- увеличение фондоотдачи всех объектов основных средств, в том числе их активной части;
- совершенствование финансового контроля использования основных средств.

Рассмотрены приведенные мероприятия более подробно.

Развитие управления имуществом МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» рекомендуется осуществлять в форме комбинированной стратегии по следующим направлениям:

- стратегическое прогнозирование и планирование развития материально-технической базы учреждения на три года;
- снижение затрат на содержание имущества;
- экономия ресурсов (ресурсосбережение).

В задачу управления имуществом входит сбор необходимой информации, оценка стоимости имущественного комплекса, в том числе зданий, помещений, оборудования, транспортных средств, хозяйственного

инвентаря. Затраты на содержание недвижимого имущества и транспортных средств увеличатся по причине значительного износа этих объектов.

Результаты исследования показали, что в 2018 г. МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» приобретал за счет субсидий значительную часть оборудования и хозяйственного

инвентаря, тем самым произошло обновление материально-технической базы. Однако, наблюдается недостаточное финансирование расходов на содержание имущества, в том числе на ремонт недвижимого имущества, что привело к существенному износу конструктивных элементов зданий, конструкций, инженерных сетей.

Следовательно, структурные подразделения учреждения нуждаются в проведении текущих и капитальных ремонтов, возможность выполнить которые зависит от финансового обеспечения, выделяемого на эти цели.

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» рекомендуется внедрить планирование развития материально-технической базы учреждения (таблица 19) на среднесрочную перспективу.

Таблица 19 – Рекомендованный план развития материально-технической базы на период 2020-2022 гг. по источникам финансирования, тыс. руб.

Направления развития материально-технической базы	Источник финансирования	Плановый период		
		2020 год	2021 год	2022 год
Ремонт кровли и аварийных участков стен фасада	Субсидия	180	280	-
	Собственные средства	230	-	230
Ремонт кровли, помещений, ремонт систем водоснабжения и отопления, замена оконных рам	Субсидия	-	400	1200
	Собственные средства	-	420	-
Ремонт помещений	Субсидия	250	-	-
	Собственные средства	140	-	250
Приобретение оборудования для оказания культурных услуг	Субсидия	50	70	100
Приобретение автомобиля	Субсидия	-	450	-
Итого за отчётный период	-	850	1620	1780

Предложенный план следует ежегодно актуализировать и осуществлять постоянный контроль над его исполнением.

Развитие материально-технической базы учреждения должно строиться не только за счет бюджетных и собственных доходов, но и с активным привлечением средства пожертвований, как в денежной, так и в натуральной форме (например, в виде строительных материалов).

Реализация представленного плана развития материально-технической базы учреждения улучшит техническое состояние недвижимого имущества и снизит затраты на его содержание в среднесрочной перспективе.

В таблице 20 предложен план мероприятий энергосбережения в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс».

Основной целью реализации предложенного плана является повышение экономических показателей МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс», развитие технического функционирования посредством улучшения эффективности использования энергии и воды на один рубль предоставляемых услуг, снижение финансовой нагрузки на областной бюджет за счет сокращения платежей за воду, тепло и электроэнергию.

Выполнение плана энергосбережения обеспечит переход на экономичное и рациональное расходование энергоресурсов и воды, снизив расходы на их потребление, а также обратит энергосбережение в решающий фактор технического функционирования учреждения.

Необходимо проводить комплекс мероприятий по эффективному использованию имущественного комплекса МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс», снижению текущих расходов на содержание недвижимого имущества и транспортных средств, коммунальные услуги и ремонт, а также увеличивать объем и качество оказываемых культурных услуг.

Кроме экономии ресурсов важной задачей для МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» является увеличение собственных доходов – поступление внебюджетных средств, которое во многом обусловлено количеством

оказываемых платных и частично платных культурных услуг и привлечением благотворительной помощи в виде пожертвований.

Таблица 20 – Рекомендованный план мероприятий энергосбережения на 2019-2020 гг. в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс»

Наименование мероприятий	Источник финансирования	Сроки реализации по годам			Возможность повышения энергоэффективности
		2020	2018	2019	
Обучение персонала способам и условиям энергосбережения	-	+	-	-	-
Поверка или замена теплового счётчика	Субсидия	+	-	-	-
Промывка систем отопления	Субсидия	-	+	-	От 30% до 50 %
Замена прибора учёта электроэнергии и трансформаторов тока	Собственные средства	+	+	-	-
Замена электропроводки в структурных подразделениях	Субсидия	-	+	-	От 40%
Замена ламп накаливания на энергосберегающие	Собственные средства	+	+	-	От 30% до 50 %
Реконструкция системы водоснабжения	Субсидия	-	-	+	От 40%
Замена приборов учёта воды	Субсидия	+	-	+	-
Ремонт и замена окон	Субсидия	-	+	+	До 50%
Замена и уплотнение дверных косяков, уплотнение дверей	Субсидия	-	+	+	От 20 % до 60%
Замена трубопроводов тепловых сетей на трубопроводы с улучшенной тепловой изоляцией	Субсидия	-	-	+	От 40%

Повысить эффективность использования основных средств можно путем увеличения показателя фондоотдачи всех объектов основных средств, в том числе их активной части. Можно обозначить следующие основные пути повышения показателей фондоотдачи в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс»:

– расширение видов и увеличение количества оказываемых культурных услуг без увеличения штатной численности работников;

- модернизация и обновление активной части основных средств;
- совершенствование структуры основных средств, повышение удельного веса активной части фондов;
- сокращение времени на предоставление трудоемких, времязатратных услуг социальными работниками;
- повышение качества услуг и увеличения производительности труда культурных работников;
- замена действующего устаревшего оборудования, приборов на новое, более прогрессивное и экономичное;
- инвентаризация имеющихся основных средств с последующим выводом из оборота неработающих объектов;
- контроль технического состояния, степени обновления и изношенности основных средств;
- бережное использование дорогостоящего оборудования и транспортных средств; повышение материальной заинтересованности работников учреждения в повышении показателей фондоотдачи;
- использование земельных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов учреждения на основе достижения оптимальных их пропорций, экономное расходование ресурсов – тепла, воды, электроэнергии.

С целью расширения видов и увеличения количества оказываемых культурных услуг с января 2020 г. следует внедрить новые виды услуг для граждан пожилого возраста и инвалидов. Для этого рекомендуется на базе имеющихся культурных бригад предоставлять следующие услуги:

- по оплате коммунальных услуг и сбору документов на меры социальной поддержки, для прохождения перерегистрации на субсидии;
- по уходу за гражданами, полностью утратившими способность к самообслуживанию;
- оказание правовых услуг на дому силами юриста учреждения, с привлечением специалистов государственного пенсионного фонда;

– оказание парикмахерских услуг на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам;

– доставка горячих обедов на дом гражданам пожилого возраста и инвалидам, лишенных способности к самообслуживанию и передвижению.

Кроме того, на базе МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» рекомендуется открыть службу социальной помощи гражданам с интеллектуальными нарушениями развития, не нуждающимся в постоянном специализированном медицинском сопровождении.

Цель создания этой службы заключается в предоставлении культурных услуг дееспособным гражданам трудоспособного возраста, с невыраженными интеллектуальными нарушениями развития, расстройствами аутистического спектра, сенсорными нарушениями, которые не нуждаются в постоянном специализированном медицинском сопровождении.

Основными направлениями деятельности службы могут быть:

– обучение в проведении гигиенических процедур, приготовления пищи, навыкам самообслуживания, осуществления покупок, планирования расходов, уборки помещения, оплаты коммунальных услуг и пр.;

– оказание содействия в получении медико-социальной помощи;

– оказание психологической помощи семье получателей услуг;

– оказание помощи в получении юридических услуг;

– обучение навыкам компьютерной грамотности.

Увеличение видов и количества культурных услуг, предоставляемых учреждением, привлечет дополнительные объемы финансирования, а также увеличит собственные доходы от оказания платных услуг. Что в свою очередь позволит обновить и укрепить материально-техническую базу учреждения, развить инфраструктуру и провести текущие и капитальные ремонты зданий и помещений, транспортных средств.

В результате внедрения дополнительных услуг, а также открытия новой службы социальной помощи гражданам с интеллектуальными

нарушениями развития позволит увеличить количество предоставляемых культурных услуг в 2020 г. на 13-15%.

В среднесрочной перспективе не планируется существенно увеличивать имущественный комплекс МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс». Следовательно, среднегодовая стоимость основных средств изменится незначительно. Изменение фондоотдачи в результате увеличения количества культурных услуг рассмотрено в таблице 21.

Таблица 21 – Изменение фондоотдачи вследствие расширения видов и увеличения количества оказываемых культурных услуг

Показатель	2019 г. (факт)	2019 г. (план)	2020 г. (план)	Темп роста, %
1 Количество оказанных культурных услуг, шт.	294844	309758	356200	120,8
2 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	14269,0	13797,0	13824,0	96,09
В том числе:	9	8	8	
2.1 активной части, тыс. руб.	5519,06	5434,09	5445,05	98,07
3 Фондоотдача основных средств (стр. 1 / стр. 2)	20,07	22,04	25,08	124,06
4 Фондоотдача активной части основных средств (стр. 1 / стр. 2.1)	53,04	57,00	65,04	122,05

По расчетным данным таблицы 21 видно, что в результате внедрения дополнительных услуг, а также открытия новой службы социальной помощи гражданам с интеллектуальными нарушениями развития позволит в 2020 г. по сравнению с 2019 г. увеличить фондоотдачу основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» на 24,06 %, а также фондоотдачу активной части основных средств на 22,05 %.

Финансовый контроль основных средств в государственных автономных учреждениях имеет свою специфику, которая проявляется, прежде всего, в задачах контрольной функции.

В целях совершенствования контрольной функции в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» следует выделить две ее основные задачи:

– контроль правомерности и эффективности использования бюджетных средств расходуемых по государственному заданию, а также

результативность расходования средств полученных от приносящей доход деятельности;

–контроль за соответствием действующему законодательству Российской Федерации проводимых финансово-хозяйственных операций, эффективным использованием объектов основных средств, а также минимизация затрат на содержание имущества.

Основным объектом контроля выступает имущественный комплекс учреждения, который представляет собой материально-техническую базу, обеспечивающую эффективное функционирование учреждения, влияющую на качество предоставляемых культурных услуг.

Элементы и наиболее существенные задачи контроля представлены на рисунке (Приложение Б).

В процессе проведения контроля повышенное внимание следует уделять эффективности использования транспортных средств, так как они занимают наивысший удельный вес в структуре особенно ценного движимого имущества учреждения. В государственных автономных учреждениях наиболее значимым направлением контроля является проверка плана финансово-хозяйственной деятельности. В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» следует проводить проверку расходов на основные средства ежегодно по результатам отчетного периода.

В графе «Статья расходов» указывается соответствующий Классификация операций сектора государственного управления, например, 310 «Увеличение стоимости основных средств», 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги» и др. В графе «Экономическое состояние» следует обозначить результаты обнаруженных недостатков, например, сумму излишне запланированных основных средств, недорасход, перерасход, нецелевое использование денежных средств. В графе «Комментарий» отмечаются выявленные ошибки и действия по их устранению.

Указанную форму реестра следует формировать отдельно по видам деятельности: субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Обязанность составления формы реестра контрольных мероприятий по проверке расходов на основные средства следует возложить на бухгалтера, выполняющего функции ревизора или на главного бухгалтера.

На основании проведенного в ходе исследования анализа деятельности МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» выделены следующие направления контроля основных средств, учитывающие специфику источников их формирования (приложение В). Наличие различных источников формирования основных средств МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» (бюджетные, внебюджетные, целевые) обуславливает необходимость ведения учета и контроля основных средств в разрезе этих источников. Это определяет планирование контрольных и аналитических процедур в разрезе не только инвентарных объектов, но и источников их финансирования.

По результатам рассмотрения третьей главы можно сделать следующие выводы. Анализ основных средств показал, что их балансовая стоимость увеличилась за 2017-2019 гг. на 21,06 %. Наибольший удельный вес занимают жилые помещения, на долю которых приходится более 25 % и транспортные средства, удельный вес которых в 2019 г. составил 22,05 %.

Основные средства МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» характеризуются низкой степенью годности, которая в 2019 г. составила 29,08 %, а также ростом степени изношенности на 13,04 %.

Показатель фондоотдачи всех основных средств за период 2017-2019 гг. снизился на 11,05 % и составил 20,07 единиц услуг на каждую 1000 р. стоимости основных средств. Наиболее существенное отрицательное влияние на изменение фондоотдачи оказало уменьшение на 23,05 % фондоотдачи активной части основных средств. Положительное влияние на

фондоотдачу оказало увеличение удельного веса активной части основных средств на 15,05 %.

Положительная тенденция изменения показателей фондовооруженности оказывает влияние на количестве и качестве оказываемых культурных услуг.

Общая фондовооруженность основных средств учреждения за анализируемый период увеличилась на 28,08 тыс. руб. (темп прироста составил 38,02 %).

С целью повышения эффективности использования основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» предложены следующие основные мероприятия:

- развитие эффективности управления имущественным комплексом;
- повышение показателя фондоотдачи;
- совершенствование контроля эффективности использования основных средств.

Заключение

По результатам проведенного исследования бухгалтерского учета, и анализа основных средств организации можно сделать следующие выводы.

Успешное выполнение задач, которые стоят перед государственными автономными учреждениями, своевременное и качественное предоставление социальной помощи населению возможны только с использованием зданий, оборудования, транспорта и других объектов основных средств, отвечающих современному уровню развития науки и техники.

Объекты основных средств составляют весомую часть стоимости всего имущества учреждения, поэтому усиление контроля над их состоянием и эффективным использованием оказывает существенное влияние на финансовое положение государственного автономного учреждения. Объекты основных средств относятся к капитальным расходам государственных учреждений и занимают значительное место в доле расходов государственного бюджета.

К особенностям основных средств автономных учреждений относятся их учёт по группам имущества с выделением недвижимого имущества, особенно ценного движимого имущества, другого движимого имущества и предметов лизинга, а также по источникам их финансирования.

Бухгалтерский учет в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» ведется по журнальной форме. Регистрами синтетического учета являются журналы операций и главная книга.

Основные средства поступают в автономное учреждение от поставщиков по договорам (контрактам) поставки, а также безвозмездно. Приобретенные основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической) стоимости, уплаченной поставщику в соответствии с договором с учетом НДС. Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по балансовой стоимости с учетом сумм ранее начисленной амортизации.

Выбытие основных средств из МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» может осуществляться в результате выдачи в эксплуатацию объектов стоимостью до 3000 рублей включительно, списания непригодных к дальнейшему

использованию основных средств, списания недостатч, безвозмездной передачи объектов, изъятия имущества учредителем.

Основаниями для получения разрешения на списание основных средств могут быть: техническое состояние объекта, не соответствующее требованиям нормативно-технической документации, правилам государственных органов, осуществляющих функции надзора, а также нецелесообразность дальнейшего использования объекта.

Поступление и выбытие основных средств производится на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов и оформленного соответствующего учетного документа (акта).

В МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» бухгалтерский учет основных средств проводится в соответствии с действующим законодательством РФ с выполнением требований правовых актов Российской Федерации и Самарской области.

В ходе аудиторской проверки результатов инвентаризации основных средств за 2019 г. были выявлены нарушения п. 2.7 и п. 3.17 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части ненадлежащего оформления инвентаризационных описей. В данных описях в графе «Фактическое наличие» количество и сумма указаны данные учета с использованием вычислительной техники. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Графу «Фактическое наличие» (количество, цена) в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) необходимо

заполнять вручную в процессе непосредственной проверки наличия имущества.

Бухгалтерский учет основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» ведется автоматизированным способом с применением вычислительной техники и использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», которая позволяет решить все задачи бухгалтерской службы учреждения и способствует усилению контрольных функций учета.

Анализ основных средств показал, что их стоимость увеличилась за 2017-2019 гг. на 21,06 %. Наибольшее изменение в стоимости произошло по группе «Машины и оборудование», которая возросла за три года на 63 %. Данный рост был вызван закупкой компьютерной техники, телевизоров, холодильников и др. оборудования в 2018 г.

Основное влияние на сформированный состав и структуру основных средств оказывает специфика деятельности учреждения данного типа, цель которого заключается в организации социального обслуживания населения и деятельность по оказанию гражданам необходимых культурных услуг.

Удельный вес занимают жилые помещения, на долю которых приходится более 25 %. Также значительную долю в структуре основных средств занимают транспортные средства, удельный вес которых в 2019 г. составил 22,05 %. Основные средства МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» характеризуются низкой степенью годности, которая в 2019 г. составила 29,08 %. А также ростом степени изношенности основных средств на 13,04 %, что оценивается как негативный фактор качественного состава основных средств и ухудшение их технического состояния. В настоящее время показатель изношенности основных средств является существенным, а его рост является признаком для принятия мер по обновлению основных средств и требует дополнительных ресурсов на текущий и капитальный ремонт.

Показатель фондоотдачи всех основных средств за период 2017-2019 гг. снизился на 11,05 % и составил 20,07 единиц услуг на каждую 1000 р.

стоимости основных средств. Уменьшение фондоотдачи свидетельствует о снижении уровня и эффективности использования объектов основных средств.

Использование активной части основных средств, в том числе транспорта и оборудования для социального обслуживания в 2019 г. по сравнению с 2017 г. ухудшилось, уровень фондоотдачи снизился соответственно на 16,04 единиц услуг (на 23,05 %) и 24,00 единиц услуг (на 26,00 %). Данное снижение вызвано в основном недостаточной загруженностью активной части основных средств, в том числе оборудования и транспортных средств, которые используются для социального обслуживания населения.

Увеличение удельного веса активной части в общей стоимости основных средств, а также удельного веса транспорта и оборудования для социального обслуживания в общей стоимости активной части объектов основных средств соответственно на 15,05 % и 3,04 % характеризуется прогрессивностью и эффективностью структуры основных средств.

Наиболее существенное отрицательное влияние на изменение показателя фондоотдачи оказало уменьшение на 23,05 % фондоотдачи активной части основных средств. Положительное влияние на фондоотдачу оказало увеличение удельного веса активной части основных средств на 15,05 %.

Общая фондовооруженность объектов основных средств учреждения за анализируемый период увеличилась на 28,08 тыс. руб. (темп прироста составил 38,02 %), что положительно влияет на количестве и качестве оказываемых услуг.

По результатам исследования с целью повышения эффективности использования объектов основных средств в МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» предложены следующие основные направления:

–развитие эффективности управления имущественным комплексом учреждения путем реализации комплекса мер по разработке и выполнении

стратегического плана развития материально-технической базы, снижению затрат на содержание имущества, реализации плана ресурсосбережения;

- повышение показателя фондоотдачи всех основных средств, в том числе их активной части, путем расширения видов и увеличения количества оказываемых культурных услуг, модернизации и обновления активной части основных средств, а также повышения удельного веса активной части основных средств в их общей структуре;

- совершенствование финансового контроля использования основных средств посредством определения основных задач контроля, предложения мероприятий по проверке расходов на основные средства и обозначения направлений контроля использования основных средств.

Кроме того, с целью совершенствования бухгалтерского учета и контроля основных средств рекомендуется:

- внести изменения в учетную политику учреждения в части нового перечня унифицированных форм первичных учетных документов и регистров учета согласно приказу Минфина России от 30.03.2019 N 52н;

- при проведении инвентаризации нефинансовых активов оформлять инвентаризационные описи в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- усилить личную ответственность и материальную заинтересованность работников учреждения в бережном и эффективном использовании объектов основных средств.

Применение названных рекомендаций позволит учреждению обеспечить рациональное и эффективное использование основных средств; предотвратить возможные наказания проверяющих органов; максимально усовершенствовать действующую систему учета и контроля.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : часть 1 от 30.11.1994 №51-ФЗ (с изм. от 03.08.2019 №339-ФЗ) URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 27.01.2020).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : (часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изм. от 31.05.2019 №22-П); URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 27.01.2020).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (изм. от 28.11.2019 №444-ФЗ) [Электронный ресурс]; URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 27.01.2020).
4. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]; URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 27.01.2020).
5. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс]; URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 27.01.2020).
6. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с изм. от 28.04.2019) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс]; [Электронный ресурс]; URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 27.01.2020).
7. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс]; [Электронный ресурс]; URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 27.01.2020).

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) [Электронный ресурс] URL www.minfin.ru (дата обращения 20.01.2020).

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2019 N 217н) (ред. от 11.07.2020) [Электронный ресурс]; URL www.consultant.ru (дата обращения 27.01.2020).

10. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / под ред. Г.Ю.Касьяновой. – М.: АБАК, 2018. – 304 с.

11. Амирбекова Ш.Т. Учет основных средств в современных условиях. [Текст]: учебное пособие / Ш.Т. Амирбекова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики, 2019. – № 2. – С. 38-41.21.

12. Бальжинов А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.В. Бальжинов, Е.В. Михеева. [Электронный ресурс] URL www.aup.ru (дата обращения 27.01.2020).

13. Бороненкова С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием [Текст]: учеб. пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2019. – 352 с.

14. Васильева Д.О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия [Текст]: учебное пособие / Д.О. Васильева // Финансы и страхование. Сборник статей научно-практического семинара, 2018. – С. 12-14.

15. Гарифуллина А.А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» [Текст]: учебное пособие / А.А. Гарифуллина // Молодой ученый, 2019. – №7. – С. 324-327.

16. Гоник Г.Г. Актуальность повышения эффективности использования основных производственных фондов [Текст]: учебное пособие / Г.Г. Гоник, О.С. Аношко // Наука сегодня: теория, практика, инновации.

Сборник XI Международной научно-практической конференции, 2020. – С. 244-254.

17. Гоник Г.Г. Экономико-статистический анализ влияния наличия и использования основных производственных фондов на эффективность производства [Текст]: учебное пособие / Г.Г. Гоник, А.А. Якушкина // Наука сегодня: теория, практика, инновации. – 2018. – С. 237-243.

18. Давлетова Р.М. Учет и анализ основных средств [Текст]: учебное пособие/ Р.М. Давлетова. – Р-н/Д.: Феникс. – 2019. – 317 с.

19. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис. – 2010. – 384 с.

20. Дьякова С.С. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств [Текст]: учебное пособие/ С.С. Дьякова // Молодой ученый, 2018.– №10. – С. 221-224.

21. Есимкулова З.Б. Учет и оценка основных средств / З.Б. Есимкулова [Текст]: учебное пособие// Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Международной научной конференции. – Уфа. –2019. – С. 59-62.

22. Захарьин В.Р. Учет основных средств и нематериальных активов [Текст]: учебное пособие/ В.Р. Захарьин. – М.: Эксмо. – 2020. – 320 с.

23. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие/ В.Н. Жуков. – СПб: Питер. – 2019. – 325 с.

24. Ильичев И.П., Скрябин О.О. Бухгалтерский учет основных средств [Текст]: учебное пособие/ И.П. Ильичев, О.О. Скрябин, Е.И. Таюрская. – М.: НИТУ МИСиС, 2018. – 265 с.

25. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие/ Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шабля. – СПб: Питер. – 2019. – 480 с.

26. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие/ А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М.: Инфра-М. – 2018. – 288 с.
27. Касьянова Г.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебное пособие/ Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК. – 2019. – 312 с.
28. Кирикова И.А. Понятие и сущность учета основных средств [Текст]: учебное пособие / И.А. Кирикова // Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности. Межвузовский сборник трудов. – Саратов: Слово. – 2018. – С. 26-31.
29. Криган К.Г. Актуальные проблемы использования основных средств организации в условиях рыночной экономики [Текст]: учебное пособие/ К.Г. Криган // Молодой ученый. – 2020. – №12. – С. 1327-1331.
30. Куделькина П.С. Амортизация основных средств [Текст]: учебное пособие / П.С. Куделькина. – Р-н/Д.: Феникс, 2019. – 125 с.
31. Кузнецова П.Т. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие/П.Т. Кузнецова. – М.: Финансы и статистика. – 2019. – 325 с.
32. Ларина К.Н. Сравнительная характеристика отдельных методических подходов к анализу основных средств и эффективности их использования [Текст]: учебное пособие/ К.Н. Ларина // Экономика и управление. – 2018.– С. 86-90.
33. Лизогубов Ю.П. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях [Текст]: учебное пособие/Лизогубов Ю.П., Першин С.П. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета, 2019. – №56. – С. 30-40.
34. Осипова И.В., Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие/ И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус. – 2019. – 264 с.
35. Романова А.Т. Экономика предприятия [Текст]: учебное пособие / А.Т.Романова. – М.: Проспект. – 2019. – 176 с

36. Сорокина А.Е. Влияние переоценки основных средств на финансовые показатели деятельности организации [Текст]: учебное пособие/ А.Е. Сорокина // Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли Сборник научных статей по итогам V Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 136-139.

37. Углова И.А. Анализ эффективности использования основных средств предприятия на основе данных финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/ И.А. Углова // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. – 2018. – С. 489-494.

38. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие/ И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и К. – 2019. – 384 с.

39. Шадрина Г.В. Экономический анализ [Текст]: учебное пособие/ Г.В.Шадрина. – М.: Юрайт. – 2019. – 515 с.

40. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие/ А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. –М.: ИНФРА-М, 2018. – 374 с.

41. Kaplan RS, Atkinson AA. Advanced management accounting, 3rd edition. Legal owner: Upper River, 2016, 5 p.

42. Kulmala G. G., Research Associate (M.Sc.) under the financial controller and the general auditor. Book keeping in the open book and supply chain supply. Legal owner: National Audit Office (NAO), London, 2015 - С.2-6.

43. Munday P, Partnership between buyers and suppliers and disclosure of information on expenses. // Legal owner: Management Accounting, 2012, pp. 28-32.

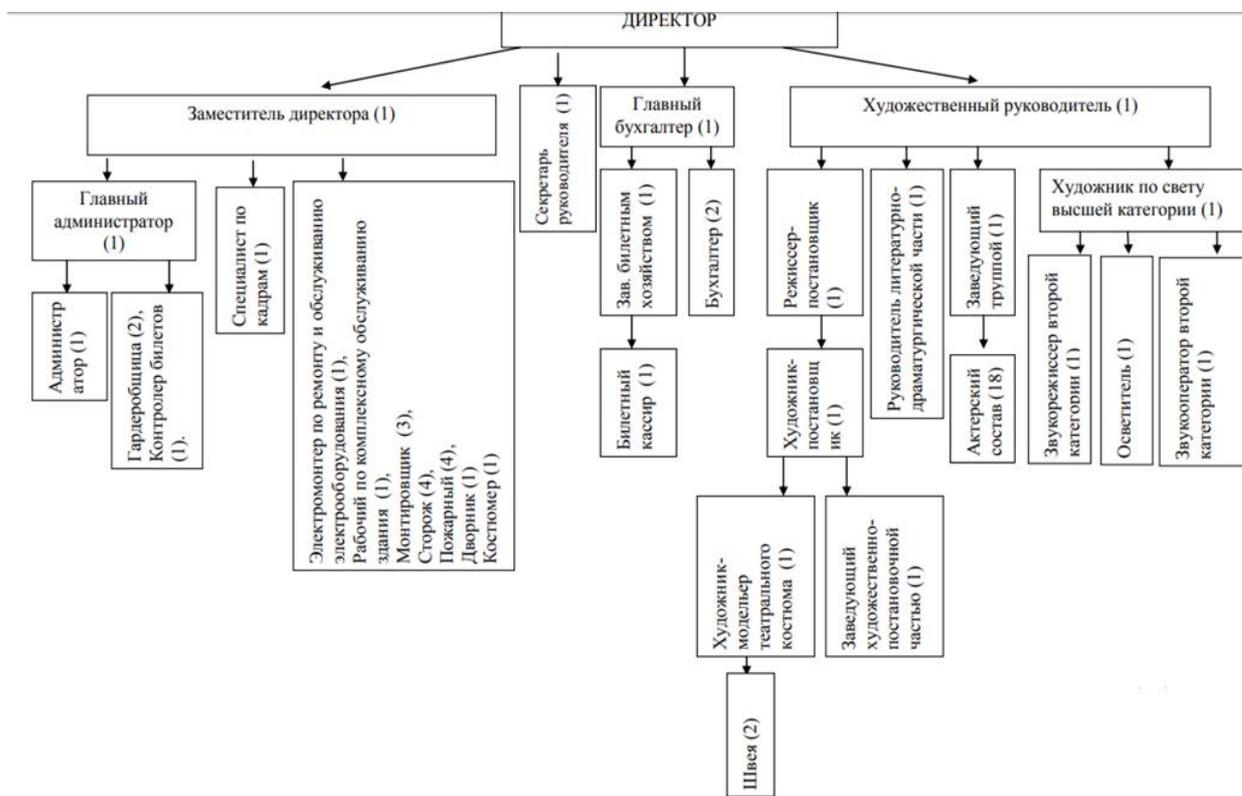
44. Morisen J., Hansen A., Interorganizational control and organizational / Competencies: episodes around the target management of the costs of functional

ais and accnalyounting of the open book // Management Accounting Research, 2015, P. 388-408.

45. Stephen Ashcroft. What is the use of open books in negotiations withsuppliers? Legalowner: ABC-Atticus, 2013. - 3 p.

Приложение А

Организационная структура МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс»



Приложение Б

Предлагаемые направления контроля основных средств с учетом источников их формирования



Приложение В

Справка к пояснительной записке, прилагаемой к бухгалтерскому балансу

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	1-е полугодие 2019 г.
Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.	10862,4	11609,6	14419,6	14120,1
Поступило основных средств, всего, тыс. руб. В том числе по виду деятельности:	781,3	3646,0	1350,6	-
- субсидии	737,4	3347,0	1294,4	-
- собственные доходы	43,9	299,0	56,2	-
Выбыло основных средств, всего, тыс. руб. В том числе по виду деятельности:	34,0	836,0	1650,1	844,6
- субсидии	14,8	684,2	1467,0	840,7
- собственные доходы	19,2	151,8	183,1	3,9
Остаток основных средств на конец года, тыс. руб.	11609,6	14419,6	14120,1	13275,5

Приложение Г

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2017

СРОК ДО 19.01.2018

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2017 год
Наименование учреждения_МАУН "ТЮЗ "Должанки"

Центральный

тысяч руб. с 1 копейкой
Прогнозы исполнения. В случае исполнения по строке указать сумму кредиторской задолженности на 01.01.18 в рублях и копейках - или в случае по кредиторской задолженности с указанием выставления

КОСГУ	Наименование статей расходов	Утвержденный план 2017 года на 31.12.2017				Факт 2017 года				Средств				
		Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,3199, 4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,3199, 4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,3199, 4299)	
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Систем. средства на 01.01.2017	7,3	0	0	7,3	7,3	0	0	7,3	0	0	0	0	
	Должны	16377,8	9885	6492,8	0	16377,8	9885	6492,8	0	0	0	0	0	
	Расходы	16385,1	9885	6492,8	7,3	16362,2	9862,1	6492,8	7,3	22,9	22,9	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2017 в том числе:	0	0	0	0	22,9	22,9	0	-22,9	-22,9	0	0	0	
I. Муниципальная программа "Культура Тюменской области на 2014-2018 гг."														
I.Субсидия на выполнение муниципального задания														
	Остаток средств на 01.01.2017	7,3	0	0	7,3	7,3	0	0	7,3	0	0	0	0	
	Должны	13263	9814	3449	0	13263	9814	3449	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	13270,3	9814	3449	7,3	13249,3	9793	3449	7,3	21	21	0	0	
210	Оплата труда и начислений		8460,6	3449	0	11903,8	8444,8	3449	0	15,8	15,8	0	0	
211	Оплата труда граждан, служащих	9178	6514	2664	0	9173,8	6509,8	2664	0	4,2	4,2	0	0	
213	Пенсионная на оплату труда	2721,6	1946,6	785	0	2720	1935	785	0	11,6	11,6	0	0	
220	Приобретение услуг	816,4	816,4	0	0	813,4	807,4	0	0	3	3	0	0	
221	Услуги связи, в том числе: абонентская и сервисная плата	52	52	0	0	52	52	0	0	0	0	0	0	
	Оплата услуг Интернет, выделенной линии	36,2	36,2	0	0	36,2	36,2	0	0	0	0	0	0	
	Оплата услуг Интернет, выделенной линии	15,8	15,8	0	0	15,8	15,8	0	0	0	0	0	0	
223	Коммунальные услуги, в том числе:	591	591	0	0	591	591	0	0	0	0	0	0	
	Оплата жилищной услуги	384	384	0	0	384	384	0	0	0	0	0	0	
	Оплата энергоснабжения	191	191	0	0	191	191	0	0	0	0	0	0	
	Оплата водоснабжения	16	16	0	0	16	16	0	0	0	0	0	0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего	97	91	0	6	94	88	0	6	3	3	0	0	Возврат платежей за-за историко-указанных объектов
	- Содержание имущества, в том числе:	72,1	72,1	0	0	72,1	72,1	0	0	0	0	0	0	
	Обслуживание улиц, дворов, проездов	20,3	20,3	0	0	20,3	20,3	0	0	0	0	0	0	
	Обслуживание АТС, СВЧ, ССД	36,4	36,4	0	0	36,4	36,4	0	0	0	0	0	0	
	Обслуживание электроснабжения	2,4	2,4	0	0	2,4	2,4	0	0	0	0	0	0	
	Выезд и обслуживание, монтаж, слесарь	13	13	0	0	13	13	0	0	0	0	0	0	
	- Техническое обслуживание и ремонт оборудования, в том числе:	18,9	18,9	0	0	15,9	15,9	0	0	3	3	0	0	
	Слесари	24,9	18,9	0	6	21,9	15,9	0	6	3	3	0	0	
226	Прочие работы, услуги, в том числе:	76,4	76,4	0	0	76,4	76,4	0	0	0	0	0	0	
	Публикации и обслуживание, информацион. баз данных	51,4	51,4	0	0	51,4	51,4	0	0	0	0	0	0	
	Публикации ежегодного отчета в СМИ (для МСУ)	25	25	0	0	25	25	0	0	0	0	0	0	

Продолжение Приложения Г

КОСГУ	Наименование статей расхода	Утвержденный план 2017 года на 31.12.2017				Факт 2017 года				Средств				Прочие отклонения. В сумме отклонений по статье расхода сумму организационных расходов на 01.01.18 в рубль и копеек - как в отчете по бюджетной отчетности с указанием назначения
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Средств			Всего в том числе	Средств			
			Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код облбюдж 4291)	Остатки (код субсидии 4190, 5190, 4290)		Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код облбюдж 4291)	Остатки (код субсидии 4190, 5190, 4290)		Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код облбюдж 4291)	Остатки (код субсидии 4190, 5190, 4290)	
290	Прочие расходы	536	536	0	0	533,8	533,8	0	0	2,2	2,2	0	0	
	Доля на муниципалитет	109	109	0	0	107,2	107,2	0	0	1,8	1,8	0	0	Отсутствует информация по факту начисления налогов
	Целевой налог	427	427	0	0	426,6	426,6	0	0	0,4	0,4	0	0	
300	Поступления от продажи активов	8,3	7	0	1,3	8,3	7	0	1,3	0	0	0	0	
310	Увеличение стоимости основных средств	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	8,3	7	0	1,3	8,3	7	0	1,3	0	0	0	0	
	Износные, остаточные средства, материалы, нефть и т.д.	8,3	7	0	1,3	8,3	7	0	1,3	0	0	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2017	0	0	0	0	21	21	0	0	-21	-21	0	0	
2. Субсидия на проведение мероприятий в рамках МН "Культура Тольятти 2014-2018 гг."														
	Доходы	50	50	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	50	50	0	0	50	50	0	0	0	0	0	0	
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	39,9	39,9	0	0	39,9	39,9	0	0	0	0	0	0	
	Проведение мероприятий (услуги анимации, музыкальным, проводимостей и т.д.)	39,9	39,9	0	0	39,9	39,9	0	0	0	0	0	0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	10,1	10,1	0	0	10,1	10,1	0	0	0	0	0	0	
	износные, остаточные средства (аффин, оборудование, материалы)	10,1	10,1	0	0	10,1	10,1	0	0	0	0	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Субсидия на иные цели														
	Доходы	21	21	0	0	21	21	0	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	21	21	0	0	21	19,1	0	0	1,9	1,9	0	0	
212	Прочие выплаты - всего	21	21	0	0	19,1	19,1	0	0	1,9	1,9	0	0	Сотрудники вышли на пенсию по уходу за ребенком раньше срока
	Доходы лицам по Трёхстороннему соглашению (500 руб.) до 1,5 лет	16	16	0	0	14,9	14,9	0	0	1,1	1,1	0	0	
	Выплаты лицам до 3-х лет (50 руб.)	5	5	0	0	4,2	4,2	0	0	0,8	0,8	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2017	0	0	0	0	0	1,9	0	0	-1,9	-1,9	0	0	
Субсидия на поддержку творч. деят-ти и тех. оснащения дет. и муз-ых театров (областные)														
	Доходы	304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0	
310	Увеличение стоимости основных средств	304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0	
	- музыкально-театральное оборудование	304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Продолжение Приложения Г

Доходы		304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0
Расходы всего, в том числе:		304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0
310	Увеличение стоимости основных средств	304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0
	- музыкально-звуковое оборудование	304,4	0	304,4	0	304,4	0	304,4	0	0	0	0	0
Остаток средств на 31.12.2017		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Субсидии на поддержку творч. деят-ти и тех. оснащения дет. и юв-ых театров (федеральные)													
Доходы		2739,4	0	2739,4	0	2739,4	0	2739,4	0	0	0	0	0
Расходы всего, в том числе:		2739,4	0	2739,4	0	2739,4	0	2739,4	0	0	0	0	0
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	25,1	0	25,1	0	25,1	0	25,1	0	0	0	0	0

КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2017 года на 31.12.2017				Факт 2017 года				Ожидаемые				Примечания к исполнению. В случае исполнения по статье указать сумму кредиторской задолженности на 01.01.18 в рублях и копейках - как и сумму по кредиторской задолженности с указанием поставщика
		План				Факт				Ожидаемые				
		Всего в том числе	Местный бюджет (млн субсидии 4000)	Област. бюджет (млн субсидии 4291)	Остаток 1004 субсидии 4196,5196, 4799)	Всего в том числе	Местный бюджет (млн субсидии 4000)	Област. бюджет (млн субсидии 4291)	Остаток 1004 субсидии 4196,5196, 4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (млн субсидии 4000)	Област. бюджет (млн субсидии 4291)	Остаток 1004 субсидии 4196,5196, 4299)	
	Оплата услуг профессиональных специалистов (дизайнер, бухгалтер)	25,1	0	25,1	0	25,1	0	25,1	0	0	0	0	0	
310	Увеличение стоимости основных средств	2152,3	0	2152,3	0	2152,3	0	2152,3	0	0	0	0	0	
	- музыкально-звуковое оборудование	730,2	0	730,2	0	730,2	0	730,2	0	0	0	0	0	
	- световое оборудование	886,5	0	886,5	0	886,5	0	886,5	0	0	0	0	0	
	- материалы на постановку спектаклей	71,1	0	71,1	0	71,1	0	71,1	0	0	0	0	0	
	- одежда сценик	586,2	0	586,2	0	586,2	0	586,2	0	0	0	0	0	
	декоративный занавес- задние "задние кулисы"	100	0	100	0	100	0	100	0	0	0	0	0	
	приобретение костюмов	59,5	0	59,5	0	59,5	0	59,5	0	0	0	0	0	
	приобретение декораций	118,8	0	118,8	0	118,8	0	118,8	0	0	0	0	0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	162	0	162	0	162	0	162	0	0	0	0	0	
	книжки для музыкально-звукового оборудования	0,8	0	0,8	0	0,8	0	0,8	0	0	0	0	0	
	Приобретение сценария спектакля	1,2	0	1,2	0	1,2	0	1,2	0	0	0	0	0	
	- материалы на постановку спектаклей	61	0	61	0	61	0	61	0	0	0	0	0	
	позолота парадных сцен	99	0	99	0	99	0	99	0	0	0	0	0	
Остаток средств на 31.12.2017		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Директор

Гл.бухгалтер

Исполнитель
тел. 341044

Меркина И.А.

Савинко Л.В.

Савинко Л.В.

Приложение Д

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2018 г.

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2018 год														
Наименование учреждения_МАУН "ТФОЗ "Дилижанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2018 год на 31.12.2018				Факт 2018 года				Отклонения				тыс.руб. с 1 ед.знаком
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Факт			Всего в том числе	Отклонения			
Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)			
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Остаток средств на 01.01.2017	21,1	0	0	21,1	21,1	0	0	21,1	0	0	0	0	
	Доходы	34497	14789,3	19707	0	32507	14776,9	17730	0	1989,8	12,4	1977,4	0	
	Расходы	34518	14789,3	19707	21,1	32528	14776,9	17730	21,1	1989,8	12,4	1977,4	0	
	Остаток средств на 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
В ТОМ ЧИСЛЕ:														
I. Муниципальная программа "Культура Тольятти 2014-2018 гг."														
I.Субсидия на выполнение муниципального задания														
	Остаток средств на 01.01.2017	21,1	0	0	21,1	21,1	0	0	21,1	0	0	0	0	
	Доходы	17546	13987	3559	0	17546	13987	3559	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	17567	13987	3559	21,1	17567	13987	3559	21,1	0	0	0	0	
210	Оплата труда и начисления	16303	12723	3559	21,1	16303	12723	3559	21,1	0	0	0	0	
211	Оплата труда гражд. служащих	12572	9824	2748	0	12572	9824	2748	0	0	0	0	0	
212	Прочие выплаты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
213	Начисления на оплату труда	3731,1	2899	811	21,1	3731,1	2899	811	21,1	0	0	0	0	
220	Приобретение услуг	728	728	0	0	728	728	0	0	0	0	0	0	
221	Услуги связи всего, в том числе:	52	52	0	0	52	52	0	0	0	0	0	0	
	Абонентская и поворот. оплата	36,8	36,8	0	0	36,8	36,8	0	0	0	0	0	0	
	Оплата услуг интернет, выделенной линии	15,2	15,2	0	0	15,2	15,2	0	0	0	0	0	0	
223	Коммунальные услуги всего, в том числе:	541	541	0	0	541	541	0	0	0	0	0	0	
	Оплата тепловой энергии	334	334	0	0	334	334	0	0	0	0	0	0	
	Оплата электроэнерг.	191	191	0	0	191	191	0	0	0	0	0	0	
	Оплата водоснабжения	16	16	0	0	16	16	0	0	0	0	0	0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего	78	78	0	0	78	78	0	0	0	0	0	0	
	- Содержание имущества всего, в том числе:	78	78	0	0	78	78	0	0	0	0	0	0	
	Обслуживание учета тепловой энергии	26	26	0	0	26	26	0	0	0	0	0	0	
	Обслуживание АПС, ОПС, СО	36,4	36,4	0	0	36,4	36,4	0	0	0	0	0	0	
	Обслуж. камер видеонаблюдения	2,4	2,4	0	0	2,4	2,4	0	0	0	0	0	0	
	Вывоз и захоронение д.сора, снега	13,2	13,2	0	0	13,2	13,2	0	0	0	0	0	0	
	- Техобслуживание и ремонт оборудования всего, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Орестехника	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Продолжение Приложения Д

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2018 год														тыс.руб. с 1 ед. знаком
Наименование учреждения МАУИ "ТЮЗ "Дилжанс"														Прочные отчисления. В сумме отчислений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 01.01.18 в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2018 год на 31.12.2018				Факт 2018 года				Отклонения				
		Всего в том числе	План		Остаток (кол. субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (кол. субсидии 4000)	Област. бюджет (кол. субсидии 4291)	Остаток (кол. субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (кол. субсидии 4000)	Област. бюджет (кол. субсидии 4291)	Остаток (кол. субсидии 4199,519 9,4299)	
			Всего в том числе	Местный бюджет (кол. субсидии 4000)										Област. бюджет (кол. субсидии 4291)
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Остаток средств на 01.01.2017	21,1	0	0	21,1	21,1	0	0	21,1	0	0	0	0	
	Доходы	34497	14789,3	19707	0	32507	14776,9	17730	0	1989,8	12,4	1977,4	0	
	Расходы	34518	14789,3	19707	21,1	32528	14776,9	17730	21,1	1989,8	12,4	1977,4	0	
	Остаток средств на 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
В ТОМ ЧИСЛЕ:														
I. Муниципальная программа "Культура Тольятти 2014-2018 гг."														
1. Субсидия на выполнение муниципального задания														
	Остаток средств на 01.01.2017	21,1	0	0	21,1	21,1	0	0	21,1	0	0	0	0	
	Доходы	17546	13987	3559	0	17546	13987	3559	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	17567	13987	3559	21,1	17567	13987	3559	21,1	0	0	0	0	
210	Оплата труда и начисления	16303	12723	3559	21,1	16303	12723	3559	21,1	0	0	0	0	
211	Оплата труда гражд. служащих	12572	9824	2748	0	12572	9824	2748	0	0	0	0	0	
212	Прочие выплаты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
213	Начисления на оплату труда	3731,1	2899	811	21,1	3731,1	2899	811	21,1	0	0	0	0	
220	Приобретение услуг	728	728	0	0	728	728	0	0	0	0	0	0	
221	Услуги связи всего, в том числе:	52	52	0	0	52	52	0	0	0	0	0	0	
	Абонентская и поверьян. оплата	36,8	36,8	0	0	36,8	36,8	0	0	0	0	0	0	
	Оплата услуг дистант. высл. почтой	15,2	15,2	0	0	15,2	15,2	0	0	0	0	0	0	
223	Коммунальные услуги всего, в том числе:	541	541	0	0	541	541	0	0	0	0	0	0	
	Оплата тепловой энергии	334	334	0	0	334	334	0	0	0	0	0	0	
	Оплата электроэнергии	191	191	0	0	191	191	0	0	0	0	0	0	
	Оплата водоснабжения	16	16	0	0	16	16	0	0	0	0	0	0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего	78	78	0	0	78	78	0	0	0	0	0	0	
	- Содержание имущества всего, в том числе:	78	78	0	0	78	78	0	0	0	0	0	0	
	Обслуживание узла учета тепловой энергии	26	26	0	0	26	26	0	0	0	0	0	0	
	Обслуживание АПС, ОПС, СО	36,4	36,4	0	0	36,4	36,4	0	0	0	0	0	0	
	Обслуж. камер видеонаблюдения	2,4	2,4	0	0	2,4	2,4	0	0	0	0	0	0	
	Вывоз и затаривание мусора, снега	13,2	13,2	0	0	13,2	13,2	0	0	0	0	0	0	
	- Техобслуживание и ремонт оборудования всего, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Оргтехники	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Продолжение Приложения Д

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2018 год														Приложение
Наименование учреждения_МАУН "ТЮЗ "Дилижанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2018 год на 31.12.2018				факт 2018 года				Отклонения				тыс.руб. с 1 ед. знаком
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	факт			Всего в том числе	Отклонения			
Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Причина отклонения. В сумме отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 01.01.18 в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика		
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Доходы	21	18,1	0	0	18,1	18,1	0	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	21	18,1	0	0	18,1	18,1	0	0	0	0	0	0	
212	Прочие выплаты - всего	18,1	18,1	0	0	18,1	18,1	0	0	0	0	0	0	
	Доплаты мамам по Трёхстороннему соглашению (500 руб.) до 1,5-лет	16,3	16,3	0	0	16,3	16,3	0	0	0	0	0	0	
	Доплаты мамам до 3-х лет (50 руб.)	1,8	1,8	0	0	1,8	1,8	0	0	0	0	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций в мирное и военное время, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городском округе Тольятти на 2015-2020 годы»														
	Доходы	126	126	0	0	126	126	0	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	126	126	0	0	126	126	0	0	0	0	0	0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего в том числе:	126	126	0	0	126	126	0	0	0	0	0	0	
	Ремонт системы пожаротушения	80	80	0	0	80	80	0	0	0	0	0	0	
	Огнезащитная обработка	46	46	0	0	46	46	0	0	0	0	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Субсидия на поддержку творч. деят-ти и тех. оснащения дет. и кук-ых театров (областные)														
	Доходы	1946,1	0	1946,1	0	1946,1	0	1946,1	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	1946,1	0	1946,1	0	1946,1	0	1946,1	0	0	0	0	0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего в том числе:	62,5	0	62,5	0	62,5	0	62,5	0	0	0	0	0	
	Огнезащитная обработка	62,5	0	62,5	0	62,5	0	62,5	0	0	0	0	0	
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	476,9	0	476,9	0	476,9	0	476,9	0	0	0	0	0	
	Оплата услуг привлекательных	424,4	0	424,4	0	424,4	0	424,4	0	0	0	0	0	
	Съемка видеоряда	52,5	0	52,5	0	52,5	0	52,5	0	0	0	0	0	
310	Увеличение стоимости основных средств	1344,3	0	1344,3	0	1344,3	0	1344,3	0	0	0	0	0	
	Приобретение и изготовление сценических костюмов	87,5	0	87,5	0	87,5	0	87,5	0	0	0	0	0	
	Приобретение телевизионных панелей	285,2	0	285,2	0	285,2	0	285,2	0	0	0	0	0	
	Приобретение мини-генератора дыма	38,5	0	38,5	0	38,5	0	38,5	0	0	0	0	0	

Продолжение Приложения Д

Приложение														
Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2018 год														
Наименование учреждения МАУН "ТЮЗ "Дилжанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2018 год на 31.12.2018			Факт 2018 года				Отклонения				тыс руб. с 1 ед знаком	
		Всего в том числе	План		Остаток (кол субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (кол субсидии 4000)	Област бюджет (кол субсидии 4291)	Остаток (кол субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (кол субсидии 4000)	Област бюджет (кол субсидии 4291)		Остаток (кол субсидии 4199,519 9,4299)
Местный бюджет (кол субсидии 4000)	Област бюджет (кол субсидии 4291)		Местный бюджет (кол субсидии 4000)	Област бюджет (кол субсидии 4291)										
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Приобретение профессионального генератора снега	33,3	0	33,3	0	33,3	0	33,3	0	0	0	0	0	
	Приобретение прожекторов заливного	85,7	0	85,7	0	85,7	0	85,7	0	0	0	0	0	
	Приобретение светового пульта для большого зала	202,7	0	202,7	0	202,7	0	202,7	0	0	0	0	0	
	Приобретение радиосистемы головным с микрофоном	41	0	41	0	41	0	41	0	0	0	0	0	
	Приобретение радиосистемы вокальной с капсулем динамического микрофона	9,3	0	9,3	0	9,3	0	9,3	0	0	0	0	0	
	Приобретение цифрового мизшерного пульта	42	0	42	0	42	0	42	0	0	0	0	0	
	Приобретение 2-х канального подавителя радиомаскированной связи	6,7	0	6,7	0	6,7	0	6,7	0	0	0	0	0	
	Приобретение активной акустической системы	32,1	0	32,1	0	32,1	0	32,1	0	0	0	0	0	
	Приобретение отпаривателя	6,6	0	6,6	0	6,6	0	6,6	0	0	0	0	0	
	Приобретение спикер-процессора с возможностью беспроводного	9,6	0	9,6	0	9,6	0	9,6	0	0	0	0	0	
	Приобретение компьютера	24,4	0	24,4	0	24,4	0	24,4	0	0	0	0	0	
	Приобретения радиосистем(микрофоны)	93	0	93	0	93	0	93	0	0	0	0	0	
	приобретения декораций	262,9	0	262,9	0	262,9	0	262,9	0	0	0	0	0	
	приобретения сценической обуви	31,7	0	31,7	0	31,7	0	31,7	0	0	0	0	0	
	Приобретение микрофонного кабеля	1,8	0	1,8	0	1,8	0	1,8	0	0	0	0	0	
	Приобретение стойки микрофонной	1,2	0	1,2	0	1,2	0	1,2	0	0	0	0	0	
	Приобретение стойки для акустической системы	1,4	0	1,4	0	1,4	0	1,4	0	0	0	0	0	
	Приобретение распределительной	4,9	0	4,9	0	4,9	0	4,9	0	0	0	0	0	
	Приобретение светового прибора	13,5	0	13,5	0	13,5	0	13,5	0	0	0	0	0	
	Конденсаторный кардиоидный инструментальный микрофон с	6,5	0	6,5	0	6,5	0	6,5	0	0	0	0	0	
	Микрофон миниатюр. театрально-хоровой кард. на гибком креплении	16,7	0	16,7	0	16,7	0	16,7	0	0	0	0	0	
	Головная гарнитура с однонаправленным микрофоном	6,1	0	6,1	0	6,1	0	6,1	0	0	0	0	0	
340	Увелич.стоимости матер-х запасов	62,4	0	62,4	0	62,4	0	62,4	0	0	0	0	0	
	Изготовление реквизита (печать газеты)	21	0	21	0	21	0	21	0	0	0	0	0	

Продолжение Приложения Д

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2018 год													Приложение	
Наименование учреждения МАУИ "ТЮЗ "Дилжанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2018 год на 31.12.2018				Факт 2018 года				Отклонения				тыс.руб. с 1 ед.знаком
		Всего в том числе	План		Остаток (кол. субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Факт		Остаток (кол. субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Отклонения		Остаток (кол. субсидии 4199,519 9,4299)	
Местный бюджет (кол. субсидии 4000)	Област. бюджет (кол. субсидии 4291)		Местный бюджет (кол. субсидии 4000)	Област. бюджет (кол. субсидии 4291)			Местный бюджет (кол. субсидии 4000)	Област. бюджет (кол. субсидии 4291)						
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Поставка штанкетной трубы	1,4	0	1,4	0	1,4	0	1,4	0	0	0	0	0	
	Приобретения аксессуаров для музыкального оборудования	2,2	0	2,2	0	2,2	0	2,2	0	0	0	0	0	
	Разработка сценического грима	37,8	0	37,8	0	37,8	0	37,8	0	0	0	0	0	
	Остаток средств на 31.12.2018	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Субсидия на поддержку твор. деят-ти и тех. оснащения дет. и куку-ых театров (федеральные)													
	Доходы	3614,2	0	3614,2	0	3614,2	0	3614,2	0	0	0	0	0	
	Расходы всего, в том числе:	3614,2	0	3614,2	0	3614,2	0	3614,2	0	0	0	0	0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего в том числе:	116,1	0	116,1	0	116,1	0	116,1	0	0	0	0	0	
	Оснащательная обработка	116,1	0	116,1	0	116,1	0	116,1	0	0	0	0	0	
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	885,6	0	885,6	0	885,6	0	885,6	0	0	0	0	0	
	Оплата услуг привлекательных	788,1	0	788,1	0	788,1	0	788,1	0	0	0	0	0	
	Съемка видеоряда	97,5	0	97,5	0	97,5	0	97,5	0	0	0	0	0	
310	Увеличение стоимости основных средств	2496,6	0	2496,6	0	2496,6	0	2496,6	0	0	0	0	0	
	Приобретение и изготовление сценических костюмов	162,5	0	162,5	0	162,5	0	162,5	0	0	0	0	0	
	Приобретение телевизионных панелей	529,7	0	529,7	0	529,7	0	529,7	0	0	0	0	0	
	Приобретение мини-генератора дыма	71,5	0	71,5	0	71,5	0	71,5	0	0	0	0	0	
	Приобретение профессионального генератора снега	61,7	0	61,7	0	61,7	0	61,7	0	0	0	0	0	
	Приобретение прожекторов заливного	159,1	0	159,1	0	159,1	0	159,1	0	0	0	0	0	
	Приобретение светового пульта для большого зала	376,4	0	376,4	0	376,4	0	376,4	0	0	0	0	0	
	Приобретение радиосистемы головным с микрофоном	76,2	0	76,2	0	76,2	0	76,2	0	0	0	0	0	
	Приобретение радиосистемы вокальной с капсулом динамического микрофона	17,2	0	17,2	0	17,2	0	17,2	0	0	0	0	0	
	Приобретение цифрового микшерного пульта	77,9	0	77,9	0	77,9	0	77,9	0	0	0	0	0	
	Приобретение 2-х канального подавителя акустической обратной связи	12,5	0	12,5	0	12,5	0	12,5	0	0	0	0	0	
	Приобретения активной акустической системы	59,7	0	59,7	0	59,7	0	59,7	0	0	0	0	0	
	Приобретение отпаривателя	12,4	0	12,4	0	12,4	0	12,4	0	0	0	0	0	

Продолжение Приложения Д

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2018 год													Приложение	
Наименование учреждения_МАУН "ТФОЗ "Дилжанс"													тыс.руб. с 1 знаком	
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2018 год на 31.12.2018				Факт 2018 года				Отклонения				Причины отклонения. В сумме отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 01.01.18 в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика
		Всего в том числе	План		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код сбсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код сбсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	
Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код сбсидии 4291)													
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Капитальный ремонт зрительного зала	10915	546,7	10369	0	9144,9	534,3	8610,6	0	1770,4	12,4	1758	0	ООО "АВК-ЭНЕРГО" - 144842,86 руб., ООО "АСС-СТРОЙ" - 572895,85руб., ООО "АТС" - 369721,1 руб., ООО "Таймер" - 103892 руб., ИП Пигловская - 348119,75 руб. По договору с "АВТО-Транс-Холдинг" работы на сумму 214 983,83 руб. перевнесены на 2019
226	Прочие работы, услуги всего, в том	230,9	11,5	219,4	0	11,5	11,5	0	0	219,4	0	219,4	0	Кт задолженность: ИП Анпилов 219365,17
	Строительный контроль	230,9	11,5	219,4	0	11,5	11,5	0	0	0	0	219,4	0	
Остаток средств на 31.12.2018		0	0	0	0	0	0	0	0	1989,8	12,4	1977,4	0	
Директор		Миронова И.А.											1989,8	
Гл.бухгалтер		Самойлова Л.В.												
Исполнитель, тел. 341044		Самойлова Л.В.												

Страница 5

Страница 10

Приложение Е

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год											
Наименование учреждения_ МАУИ "ТЮЗ "Дилижанс"											
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2019 год на 31.12.2019				Факт 2019 года				Отклон	
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии и 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)
Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)								
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ											
	Остаток средств на 01.01.2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Доходы	24694,2	13493,4	11200,8	0,0	24682,0	13493,4	11188,6	0,0	12,2	0,0
	Расходы	24694,2	13493,4	11200,8	0,0	24651,1	13462,5	11188,6	0,0	43,1	30,9
	Остаток средств на 31.12.2019	0,0	0,0	0,0	0,0	30,9	30,9	0,0	0,0	-30,9	-30,9
	В ТОМ ЧИСЛЕ:										
I. Муниципальная программа "Культура Тольятти 2014-2019 гг."											
1.Субсидия на выполнение муниципального задания											
	Остаток средств на 01.01.2017	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Доходы	19277,0	13187,0	6090,0	0	19277,0	13187,0	6090,0	0,0	0,0	0,0
	Расходы всего, в том числе:	19277,0	13187,0	6090,0	0	19246,1	13156,1	6090,0	0	30,9	30,9
210	Оплата труда и начисления	17921,6	11831,6	6090,0	0	17921,6	11831,6	6090,0	0,0	0,0	0,0
211	Оплата труда гражд. служащих	13837,6	9134,6	4703,0	0,0	13837,6	9134,6	4703,0	0,0	0,0	0,0
213	Начисления на оплату труда	4084,0	2697,0	1387,0	0,0	4084,0	2697,0	1387,0	0,0	0,0	0,0
220	Приобретение услуг	784,0	784,0	0,0	0,0	772,0	772,0	0,0	0,0	12,0	12,0
221	Услуги связи всего, в том числе:	52,0	52,0	0,0	0,0	52,0	52,0	0,0	0,0	0	0
	Абонентская и повремен. оплата	36,8	36,8	0,0	0,0	36,6	36,6	0,0	0,0	0,2	0,2
	Оплата услуг Интернета, выделенной линии	15,2	15,2	0,0	0,0	15,4	15,4	0,0	0,0	-0,2	-0,2
223	Коммунальные услуги всего, в том числе:	577,5	577,5	0,0	0,0	571,8	571,8	0,0	0,0	5,7	5,7
	Оплата тепловой энергии	281,8	281,8	0,0	0,0	281,8	281,8	0,0	0,0	0,0	0,0
	Оплата электроэнергии	266,2	266,2	0,0	0,0	266,2	266,2	0,0	0,0	0,0	0,0
	Оплата водоснабжения	17,0	17,0	0,0	0,0	17,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Продолжение Приложения Е

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год													Приложение	
Наименование учреждения МАУИ "ТЮЗ "Дилжанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2019 год на 31.12.2019				Факт 2019 года				Отклонения				тыс. руб. с 1 ед. знаком Прочные отклонения. В сумме отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 31.12.2019; рубль и копейки - в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	
Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област. бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)											
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Оплата водоснабжения	17,0	17,0	0,0	0,0	17,0	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Услуги по вывозу и утилизации мусора	12,5	12,5	0,0	0,0	6,8	6,8	0,0	0,0	5,7	5,7	0,0	0,0	ООО "Экостройресурс" Кт задолженность за декабрь 2019г. в сумме 3,5 тыс.руб. по договору оплачивается в январе 2020г.; сумма 1,7 тыс.руб. оплачено за счет внебюджетных средств.
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего	99,5	99,5	0,0	0,0	93,5	93,5	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	
	- Содержание имущества всего, в том числе:	98,3	98,3	0,0	0,0	92,3	92,3	0,0	0,0	6,0	6,0	0,0	0,0	
	Обслуживание узла учета тепловой энергии	28,7	28,7	0,0	0,0	28,7	28,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Обслуживание АПС, ОПС, СО	62,4	62,4	0,0	0,0	57,2	57,2	0,0	0,0	5,2	5,2	0,0	0,0	ООО "Пожарный Аудит плюс" Кт задолженность за декабрь 2019г. , по договору оплачивается в январе 2020г.
	Обслуж. камер видеонаблюдения	7,2	7,2	0,0	0,0	6,4	6,4	0,0	0,0	0,8	0,8	0,0	0,0	ООО "Система безопасности" Кт задолженность за декабрь 2019г. , по договору оплачивается в январе 2020г.
	- Техническое обслуживание и ремонт оборудования всего, в том числе:	1,2	1,2	0,0	0,0	1,2	1,2	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	
	Орстелники	0	0	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	0,0	0,0	

Продолжение Приложения Е

Приложение														
Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год														
Наименование учреждения_МАУИ "ТЮЗ "Дилжанс"														
тыс. руб. с 1 ед. знаком														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2019 год на 31.12.2019				Факт 2019 года				Отклонения				Причины отклонения. В сумме отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 31.12.2019 в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Факт			Всего в том числе	Отклонения			
Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии и 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии и 4199,519 9,4299)			
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	<i>Звукового, светового и др. оборудования</i>	1,2	1,2			1,2	1,2	0,0	0,0		0	0,0	0,0	
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	55,0	55,0	0,0	0,0	54,7	54,7	0,0	0,0	0,3	0,3	0,0	0,0	
	<i>Охрана труда и техника безопасности, обучение работников по охране труда</i>	7,0	7,0	0,0	0,0	6,7	6,7	0,0	0,0	0,3	0,3	0,0	0,0	Предоставление скидок
	<i>Приобрет. и обслуж. информ. баз данных</i>	48,0	48,0	0,0	0,0	48	48	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
260	Социальное обеспечение	7,4	7,4	0,0	0,0	7,4	7,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	<i>Социальное пособие и компенсации персоналу в денежной форме (б/л)</i>	7,4	7,4	0,0	0,0	7,4	7,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
290	Прочие расходы	556,0	556,0	0,0	0,0	537,1	537,1	0,0	0,0	18,9	18,9	0,0	0,0	
	<i>Налог на имущество</i>	127,0	127,0	0,0	0,0	110,5	110,5	0,0	0,0	16,5	16,5	0,0	0,0	Оплата произведена по факту начисления налогов
	<i>Земельный налог</i>	427,0	427,0	0,0	0,0	426,6	426,6	0,0	0,0	0,4	0,4	0,0	0,0	
	<i>Плата за загрязнение окружающей среды</i>	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	Переплата за предыдущий период согласно сверки с управлением природопользования.
300	Поступления нефинанс. активов	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
340	Увелич. стоимости матер-х запасов	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	<i>Моющие, чистящие средства, тряпки, ведро и т.д.</i>	8,0	8,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Остаток средств на 31.12.2019		0,0	0,0	0,0	0,0	30,9	30,9	0,0	0,0	-30,9	-30,9	0,0	0,0	
2. Субсидия на проведение мероприятий в рамках МП "Культура Тольятти 2014-2018 гг."														
Доходы		100,0	100,0	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Расходы всего, в том числе:		100,0	100,0	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

Продолжение Приложения Е

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год													Приложение	
Наименование учреждения_МАУН "ТЮЗ "Длижанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2019 год на 31.12.2019				Факт 2019 года				Отклонения				тыс. руб. с 1 ед. знаком Принимые отклонения. В случае отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 31.12.2019 в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Факт			Всего в том числе	Отклонения			
			Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519,9,4299)		Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519,9,4299)		Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519,9,4299)	
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
222	Транспортные услуги	25,0	25,0	0,0	0,0	25,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	63,3	63,3	0,0	0,0	63,3	63,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Проведение мероприятий (услуги ведущих, музыкантов, преподавателей и т.д.)	38,1	38,1	0,0	0,0	38,1	38,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Проживание и питание приезжающих экспертов на фестиваль	25,2	25,2	0,0	0,0	25,2	25,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
290	Прочие расходы всего, в том числе:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
296	Прием иностранных делегаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
310	Увеличение стоимости основных средств	0,0				0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	11,7	11,7	0,0	0,0	11,7	11,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
346	Материалы для организации выставок, мероприятий	11,7	11,7	0,0	0,0	11,7	11,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Остаток средств на 31.12.2019		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3.Субсидии на иные цели														
Доходы		30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Расходы всего, в том числе:		30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
212	Прочие выплаты - всего	30,0	30,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Доплаты мамам по Трёхстороннему соглашению (300 руб.) до 1,5-лет	27,0	27,0	0,0	0,0	27,1	27,1	0,0	0,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0	
	доплаты мамам до 3-х лет (30 руб.)	3,0	3,0	0,0	0,0	2,9	2,9	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	
Остаток средств на 31.12.2019		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Субсидии на поддержку творч. деят-ти и тех. оснащения дет. и куку-ых театров														
Доходы		3289,3	164,5	3124,8	0,0	3289,3	164,5	3124,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Расходы всего, в том числе:		3289,3	164,5	3124,8	0,0	3289,3	164,5	3124,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

Продолжение Приложения Е

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год														Приложение
Наименование учреждения МАУИ "ТЮЗ "Дилижанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2019 год на 31.12.2019				Факт 2019 года				Отклонения				тыс. руб. с 1 ед. знаком Примечание: В случае отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 31.12.2019: в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Отклонения							
		Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)			
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего в том числе:	56,0	2,8	53,2	0,0	56,0	2,8	53,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	<i>Организационная обработка</i>	56,0	2,8	53,2	0,0	56,0	2,8	53,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	300,0	15,0	285,0	0,0	300,0	15,0	285,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	<i>Оплата услуг прилегающих территорий</i>	300,0	15,0	285,0	0,0	300,0	15,0	285,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
310	Увеличение стоимости основных средств	2816,9	140,9	2676,0	0,0	2816,9	140,9	2676,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение реквизита	3,1	0,2	2,9	0,0	3,1	0,2	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение и изготовление декораций	137,9	6,9	131,0		137,9	6,9	131,0			0,0	0,0		
	Приобретение и изготовление сценических костюмов	84,2	4,2	80,0	0,0	84,2	4,2	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение прожекторов заливного света	471,9	23,6	448,3	0,0	471,9	23,6	448,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение прожекторов	765,0	38,3	726,7	0,0	765,0	38,3	726,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение штанкет	1094,0	54,7	1039,3	0,0	1094,0	54,7	1039,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение конфети машины	106,7	5,3	101,4	0,0	106,7	5,3	101,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение беспроводного пульта	31,7	1,6	30,1	0,0	31,7	1,6	30,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение подвесных микрофонов	78,4	3,9	74,5	0,0	78,4	3,9	74,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение платформенной четырехколесной тележки для транспортировки декораций	6,1	0,3	5,8	0,0	6,1	0,3	5,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение гидравлической тележки для транспортировки декораций	37,9	1,9	36,0	0,0	37,9	1,9	36,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
340	Увелич. стоимости матер-х запасов	116,4	5,8	110,6	0,0	116,4	5,8	110,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение ламп для прожекторов	70,1	3,5	66,6	0,0	70,1	3,5	66,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение кообки с кабелем	22,3	1,1	21,2	0,0	22,3	1,1	21,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

Продолжение Приложения Е

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год													Приложение	
Наименование учреждения_МАУИ "ТЮЗ "Длижанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2019 год на 31.12.2019				Факт 2019 года				Отклонения				тыс.руб. с 1 ед.значком Примечание отклонения. В сумме отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 31.12.2019 в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанием поставщика
		Всего в том числе	План			Всего в том числе	Факт			Всего в том числе	Отклонения			
Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)			
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Приобретение ламп для прожекторов	70,1	3,5	66,6	0,0	70,1	3,5	66,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение коробки с кабелям	22,3	1,1	21,2	0,0	22,3	1,1	21,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение гободержателей	8,0	0,4	7,6	0,0	8,0	0,4	7,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение гобо металлических	16,0	0,8	15,2	0,0	16,0	0,8	15,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Остаток средств на 31.12.2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Субсидия на поддержку творч. деят-ти и тех. оснащения дет. и куко-ых театров (местные)														
	Доходы	1985,1	11,3	1973,8	0,0	1985,1	11,3	1973,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Расходы всего, в том числе:	1985,1	11,3	1973,8	0,0	1985,1	11,3	1973,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
225	Работы, услуги по содержанию имущества - всего в том числе:	1765,7	11,3	1754,4	0,0	1765,7	11,3	1754,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	<i>Капитальный ремонт зрительного зала</i>	1765,7	11,3	1754,4	0,0	1765,7	11,3	1754,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	219,4	0,0	219,4	0,0	219,4	0,0	219,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	<i>Строительный контроль</i>	219,4	0,0	219,4	0,0	219,4	0,0	219,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Остаток средств на 31.12.2019	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Субсидия на проведение мероприятий по приобретению мусороборннков, предназначенных для складирования ТКО														
	Доходы	12,8	0,6	12,2	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	12,2	0,0	12,2	0,0	
	Расходы всего, в том числе:	12,8	0,6	12,2	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	12,2	0,0	12,2	0,0	
310	Увеличение стоимости основных средств	12,8	0,6	12,2	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	12,2	0,0	12,2	0,0	
	<i>Хозяйственные расходы (приобретение мусорного контейнера)</i>	12,8	0,6	12,2	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	12,2	0,0	12,2	0,0	Кт задолженность в сумме 12,2 тыс. руб. (ООО "К 1"), в связи с не поступлением средств из областного бюджета.

Продолжение Приложения Е

Приложение

Анализ исполнения плана ФХД за счет бюджетных средств за 2019 год														
Наименование учреждения_МАУН "ТЮЗ "Дилижанс"														
КОСГУ	Наименование статей расхода	Уточненный план 2019 год на 31.12.2019				Факт 2019 года				Отклонения				тыс. руб. с 1 ед. знаком Прочими отклонения. В случае отклонений по строке указать сумму кредиторской задолженности на 31.12.2019 в рублях и копейках - как в отчете по кредиторской задолженности с указанным поставщиком
		Всего в том числе	План		Остаток (код субсидии 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии и 4199,519 9,4299)	Всего в том числе	Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)	Остаток (код субсидии и 4199,519 9,4299)	
			Местный бюджет (код субсидии 4000)	Област бюджет (код субсидии 4291)										
ВСЕГО ПО УЧРЕЖДЕНИЮ														
	Расходы всего, в том числе:	12,8	0,6	12,2	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	12,2	0,0	12,2	0,0	
310	Увеличение стоимости основных средств	12,8	0,6	12,2	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	12,2	0,0	12,2	0,0	
	Доляиственные расходы (приобретение логистического контейнера)	12,8	0,6	12,2	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	12,2	0,0	12,2	0,0	
	Остаток средств на 31.12.2018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	Директор	Миронова И.А.												
	Гл.бухгалтер	Самохина Л.В.												
	Исполнитель, тел. 341044	Самохина Л.В.												

Кт задолженность в сумме 12,2 тыс. руб. (ООО "К 1"), в связи с не поступлением средств из областного бюджета.

Приложение Ж

Баланс государственного (муниципального) учреждения МАУИ «ТЮЗ «Дилижанс» на 1 января 2018 г.

Баланс государственного (муниципального) учреждения									
на 1 января 2018 г.									
Учреждение	муниципальное автономное учреждение искусства городского округа Тольятти "Театр юного зрителя "Дилижанс"				Форма по ОКУД	0503730			
Обособленное подразделение					Дата	01.01.2018			
Учредитель	Департамент культуры администрации городского округа Тольятти				по ОКПО	60243520			
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя					ИНН	6321224740			
Периодичность: годовая					по ОКТО	36740000			
Единица измерения: Руб					по ОКПО	02202713			
					Глава по БК	912			
					по ОКЕИ	363			

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Нефинансовые активы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	0,00	6 707 286,45	2 088 763,52	8 796 049,97	0,00	9 724 902,17	2 421 122,67	12 146 024,84
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	0,00	5 312 487,99	0,00	5 312 487,99	0,00	5 312 487,99	0,00	5 312 487,99
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	0,00	215 608,17	0,00	215 608,17	0,00	316 108,17	0,00	316 108,17
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	0,00	1 179 190,29	2 088 763,52	3 267 953,81	0,00	4 096 306,01	2 421 122,67	6 517 428,68
Амортизация основных средств*	020	0,00	1 827 925,63	1 776 740,40	3 604 666,03	0,00	2 981 498,90	2 091 804,33	5 073 303,23
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	0,00	686 423,09	0,00	686 423,09	0,00	739 647,93	0,00	739 647,93
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	0,00	215 608,17	0,00	215 608,17	0,00	316 108,17	0,00	316 108,17

Продолжение Приложения Ж

Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	0,00	925 894,37	1 776 740,40	2 702 634,77	0,00	1 925 842,80	2 051 804,33	4 017 647,13
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	0,00	4 679 360,82	312 023,12	5 191 383,94	0,00	6 743 403,27	329 318,34	7 072 721,61
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	0,00	4 626 064,90	0,00	4 626 064,90	0,00	4 572 940,06	0,00	4 572 940,06
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	0,00	253 295,92	312 023,12	565 319,04	0,00	2 170 463,21	329 318,34	2 499 781,55
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизация нематериальных активов *	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр.040 - стр.050)	060	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.041 - стр.051)	061	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.042 - стр.052)	062	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.043 - стр.053)	063	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Непроизведенные активы (балансовая стоимость 010300000)	070	0,00	32 814 802,16	0,00	32 814 802,16	0,00	32 814 802,16	0,00	32 814 802,16
Материальные запасы (010500000)	080	0,00	11 313,13	99 158,64	110 471,77	0,00	405,77	201 064,79	201 470,56
Вложенная в нефинансовые активы (010600000)	090	0,00	2 664,57	240 487,50	243 152,47	0,00	0,00	28 112,40	28 112,40

Продолжение Приложения Ж

в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093		0,00	2 664,97	240 487,50	243 152,47	0,00	0,00	28 112,40	28 112,40
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 140)	150		0,00	37 708 141,08	651 669,26	38 359 810,34	0,00	39 558 611,20	558 495,53	40 117 106,73
II. Финансовые активы			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Денежные средства учреждения (020100000)	170		0,00	7 334,97	345 362,41	352 697,38	0,00	21 045,65	1 453 870,23	1 474 915,86
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171		0,00	7 331,82	0,00	7 331,82	0,00	21 045,65	8 676,75	29 722,40
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173		0,00	3,15	345 362,41	345 365,56	0,00	0,00	1 445 193,48	1 445 193,48
Финансовые вложения (020400000)	210		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по доходам (020500000)	230		0,00	0,00	32 087,12	32 087,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260		0,00	3 001,78	1 200,00	4 201,78	0,00	3 791,66	136 583,40	140 475,06
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320		0,00	651,63	4 523,99	5 175,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330		0,00	-37 440 867,06	0,00	-37 440 867,06	0,00	-37 387 742,22	0,00	-37 387 742,22
расчеты с учредителем (021006000)*	336	X		-36 342 898,32	0,00	-36 342 898,32	X	-36 443 398,32	0,00	-36 443 398,32
амортизация ОЦИ*	337	X		902 031,26	0,00	902 031,26	X	1 055 656,10	0,00	1 055 656,10
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336+стр. 337)	338	X		-37 440 867,06	0,00	-37 440 867,06	X	-37 387 742,22	0,00	-37 387 742,22
Вложения в финансовые активы (021500000)	370		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 185,00	50 823,90	55 008,90

Продолжение Приложения Ж

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	присносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого по разделу II (стр. 170 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 260 + стр. 290 + стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 370 + стр. 380)	400	0,00	37 429 678,68	383 173,52	37 046 705,16	0,00	37 358 719,91	1 641 377,53	-35 717 342,38
БАЛАНС (стр.150 + стр.400)	410	0,00	278 262,40	1 034 642,78	1 313 105,16	0,00	2 109 831,29	2 108 873,06	4 399 764,35
III. Обязательства		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	0,00	9 106,68	133 759,45	142 866,13	0,00	5 445,08	94 092,16	99 537,24
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	0,00	106 217,92	150 054,76	256 272,68	0,00	110 669,02	27 340,53	138 009,55
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	0,00	0,00	288,00	288,00	0,00	0,00	2 132,00	2 132,00
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	0,00	11 688,03	16 114,49	27 802,52	0,00	28 563,32	290,51	28 853,83
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514	0,00	0,00	48,10	48,10	0,00	0,00	6 331,04	6 331,04
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	0,00	27 119,00	0,00	27 119,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	0,00	67 410,89	133 604,17	201 015,06	0,00	82 105,70	18 586,98	100 692,68

Продолжение Приложения Ж

Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530		0,00	0,00	-268,68	-268,68	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533		0,00	0,00	-268,68	268,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по доходам (020500000)	580		0,00	0,00	265 180,00	265 180,00	0,00	0,00	190 970,00	190 970,00
Итого по разделу III (стр. 470 + стр. 490 + стр. 510 + стр. 530 + стр. 570 + стр. 580 + стр. 590)	600		0,00	115 324,60	548 725,53	664 050,13	0,00	116 114,10	312 402,69	428 516,79
IV. Финансовый результат			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623.1 + стр. 624 + стр. 625 + стр. 626)	620		0,00	162 937,80	486 117,25	649 055,05	0,00	2 083 777,19	1 887 470,37	3 971 247,56
Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623		0,00	-739 093,46	488 847,25	-250 246,21	0,00	1 028 121,09	1 892 265,29	2 920 386,38
Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623.1	X		902 031,26	0,00	902 031,26	X	1 055 656,10	0,00	1 055 656,10
расходы будущих периодов (040150000)	625		0,00	0,00	-2 730,00	-2 730,00	0,00	0,00	-4 794,92	-4 794,92
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	900		0,00	278 262,40	1 034 842,78	1 313 105,18	0,00	2 199 891,29	2 199 873,06	4 399 764,35

*Данные по этим строкам в валюту баланса не входят

Продолжение Приложения Ж

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, коды счетов	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с основным средствами	деятельность по государственному заданию	приходящая доля деятельности	Итого	деятельность с иными средствами	деятельность по государственному заданию	приходящая доля деятельности	Итого
02	Материальные ценности, принятые на хранение, всего	020	0,00	0,00	2 273,00	2 273,00	0,00	0,00	2 273,00	2 273,00
03	Службы стратегического назначения, всего	030	0,00	0,00	61 062,00	61 062,00	0,00	0,00	61 062,00	61 062,00
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего	040	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	3 801,75	1 458,60	4 460,35
12	Поступления денежных средств, всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	3 118 566,05	13 263 851,63	6 137 862,57	23 320 280,25
17	расходы	171	0,00	0,00	0,00	0,00	3 118 566,05	13 263 851,63	6 133 069,50	23 114 635,25
17	расходы	172	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	851,63	4 792,67	5 444,30
18	Выбытие денежных средств, всего	180	0,00	0,00	0,00	0,00	3 118 566,05	13 249 060,95	5 629 354,75	21 997 861,75
18	расходы	182	0,00	0,00	0,00	0,00	3 118 566,05	13 249 060,95	5 629 354,75	21 997 861,75
20	Задолженность, неустраивающая кредиторами, всего	200	0,00	243,43	429,02	671,45	0,00	243,43	29,53	272,98
21	Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации, всего	210	0,00	127 251,24	246 838,97	374 096,21	0,00	154 309,02	299 678,31	444 077,33
21	особо ценное движимое имущество	211	0,00	11 440,00	0,00	11 440,00	0,00	11 440,00	0,00	11 440,00
21	иное движимое имущество	212	0,00	115 811,24	246 838,97	362 656,21	0,00	142 869,02	299 678,31	432 637,33
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 996,00	3 996,00



И. А. Миронова
(подпись)

Л. В. Савокина
(подпись)

И. А. Миронова
(главный бухгалтер)

И. А. Миронова
(расшифровка подписи)

Л. В. Савокина
(расшифровка подписи)

Л. В. Савокина
(расшифровка подписи)

341064
(номер, в т.ч.)

23 января 2018 г.