

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2022 г.

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

Государственное казенное
учреждение Республики
Карелия "Центр
бухгалтерского учета и
организации закупок при
Министерстве
здравоохранения
Республики Карелия"

Наименование бюджета
(публично-правового
образования)

Бюджет Республики
Карелия

Периодичность: месячная, квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

| КОДЫ | |
|---------------|------------|
| Форма по ОКУД | 0503160 |
| Дата | 01.01.2022 |
| по ОКПО | ПБС |
| | 05003026 |
| Глава по БК | |
| | 800 |
| | |
| по ОКТМО | 86000000 |
| по ОКЕИ | |
| | 383 |

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Полное наименование Учреждения: Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского учета и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия». Сокращенное название Учреждения: ГКУ «ЦБЗ при МЗ РК». Почтовый адрес учреждения: 185000, Республика Карелия, г. Петрозаводск, пр-кт Ленина, дом 22. Фактический адрес учреждения: 185000, Республика Карелия, г. Петрозаводск, пр-кт Ленина, дом 22. Функции и полномочия учредителя от имени Республики Карелия осуществляет Министерство здравоохранения Республики Карелия, именуемое в дальнейшем «Учредитель», на которое возложено осуществление координации и контроля за деятельностью Учреждения.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В 2021 году финансирование Учреждения осуществлялось за счет следующих источников: · лимиты бюджетных средств · поступлений от иной приносящей доход

деятельности. В учреждении открыты лицевые счета в Управлении федерального казначейства: лицевой счет казённого учреждения 03062049900. Штатная численность работников ГКУ «ЦБЗ при МЗ РК» за 2021 год составила 105 должностей, в том числе 105 занятых должностей. Численность фактически работающих лиц на конец отчетного периода составила 102 человека. Рабочее место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в Интернет.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Исполнение сметы финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2021 год : Доходы составили – 1 436 248 160,65 руб. Расходы составили – 1 436 205 403,20 руб.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

Раздел представлен следующими формами:

форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года»

форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;

форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» содержит обобщенные за отчетный период данные, об изменении показателей вступительного Баланса (ф. 0503130) на начало отчетного периода, в связи с исправлением ошибок прошлых лет подведомственными учреждениями.

Данные события возникли в связи поступлением первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, позже срока, позволяющего отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета.

В форме 0503178 представлены сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств:

- 2 906 691,70 руб. – средства, поступившие на обеспечение исполнения государственных контрактов, на лицевом счете ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии».

Данные о суммах кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года отражены в форме 0503169:

Дебиторская задолженность по суммам более десяти миллионов отсутствует.

Кредиторская задолженность по суммам более десяти миллионов:

| | | | | | |
|----------|------------|---------------|------------------|------|--------------------------|
| 30263007 | ООО Норвия | Краткосрочная | 10 204 344,45 | 0,00 | Текущая задолженность |
|----------|------------|---------------|------------------|------|--------------------------|

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Ведение бюджетного учета в 2021 году осуществлялось в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке согласно приказу № 437 от 06.10.2021г.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: «Бухгалтерия», 1С: «Зарплата и кадры».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи централизованная бухгалтерия совместно с учреждением осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются на бумажном носителе и заверяются собственноручной подписью. Если есть техническая возможность документы составляются в электронном виде и подписываются квалифицированной электронной подписью.

Начисление амортизации осуществляется линейным методом на объекты основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен приказом учреждения.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости. Учет материальных ценностей на хранении, ведется обособленно по видам имущества с

применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении» в соответствии с планом счетов.

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем учреждения. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности не востребовавшейся. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- | | |
|---|--|
| • | по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете; |
| • | по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству; |
| • | при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. |

Принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками отражаются не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (в момент образования кредиторской задолженности), на основании расчетно-платежной ведомости.

Принятие обязательств по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день в день начисления на основании справки.

Принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг, произведенных подотчетными лицами, осуществляются на основании реестров.

Принятие обязательств по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ежемесячно, в последний день месяца в размере начисленных к уплате по принадлежности обязательных платежей.

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в следующем порядке:

В данные бухучета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – события после отчетной даты).

Существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

Событиями после отчетной даты являются:

- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;
- объявление дебитора банкротом, что влечет последующее списание дебиторской задолженности;
- получение от страховой организации страхового возмещения;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение бухгалтерской отчетности;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

Инвентаризацию имущества и обязательств, а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации определены приказом учреждения.

Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «WEB - Консолидация». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Государственное казённое учреждение Республики Карелия "Центр бухгалтерского учёта и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия" в рамках централизованных закупок, для последующей передачи в подведомственные медицинские учреждения Министерства здравоохранения Республики Карелия для оказания медицинской помощи населению приобрело фельдшерско-акушерские пункты расположены по следующим адресам:

- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Прионежский р-н, п.Пай;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Прионежский р-н, с.Шолтозеро;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Питкярантский р-н, п.Ряймяла;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Питкярантский р-н, д.Харлу;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Сортавальский р-н, п.Рускеала;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Сортавальский р-н, п.Кааламо;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Суоярвский р-н, п.Райконкоски;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Олонецкий р-н, п.Рыпушкалицы;
- Фельдшерско-акушерский пункт по адресу: Муезерский р-н, п.Тикша;

В связи с отсутствием числовых показателей в составе годовой отчетности и Пояснительной записки к ней не представлены формы и приложения:

- форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»; - форма 0503167 "Сведения о целевых иностранных кредитах";

- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях учреждения получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»;

- форма 0503172 "Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах";

- Таблица № 1 "Сведения о направлениях деятельности";

- Таблицы № 6 "Сведения о проведении инвентаризации".

Руководитель

М.В. Шиманская

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ
ПОДПИСЬЮ**

Сертификат:

0F45E14165A7F58AEDC864A26030E38F7AC12F
99

Владелец: Шиманская Мария Викторовна

Действителен с 08.09.2021 по 08.12.2022

Дата подписания: 11.03.2022

Руководитель планово-
экономической службы

Ю.А. Гусева

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ
ПОДПИСЬЮ**

Сертификат:

1209A17A536194D7F357445E70AFDE458F9AB74
9

Владелец: Гусева Юлия Александровна

Действителен с 07.04.2021 по 07.07.2022

Дата подписания: 11.03.2022

Главный бухгалтер

Л.Ю. Игнатова

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ
ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 21DEEF909661088D76834BCDCD096D3D0E4D7DB5

Владелец: Игнатова Людмила Юрьевна

Действителен с 07.10.2021 по 07.01.2023

Дата подписания: 11.03.2022

21 января 2022 г.