

**Муниципальное казенное учреждение
«Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и
муниципальных учреждений муниципального образования Терский район»**

МКУ «ЦБУ и О»

184703, пгт. Умба, Мурманская обл., Терский р-н., Беломорская ул., 1Б

Телефон (881559) 5-04-10 Факс (81559) 5-04-10

E-mail:mycb-econom@yandex.ru

ОКПО 11787813, ОГРН 1135102000110, ИНН/КПП 5111003302/511101001

**Отчет
о финансово-хозяйственной деятельности
МКУ «ЦБУиО»
за 2014 год**

Общие сведения об учреждении

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район» (далее - МКУ "ЦБУ и О") создано на основании постановления администрации Терского района от 04.04.2013 года №154.

Штатная численность учреждения на 1 января 2015г. составляет 26,75 штатных единиц. Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Цели деятельности учреждения:

- обеспечение централизованного бухгалтерского учета в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях муниципального образования Терский район, функции и полномочия учредителя которых осуществляет администрация Терского района;
- формирование полной и достоверной информации о деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район, их имущественной положении, необходимой внутренним, внешним и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля по соблюдению законодательства Российской Федерации при осуществлении органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами, сметами.

Для достижения предусмотренных целей деятельности, МКУ «ЦБУ и О» выполняет следующие работы:

- ведение бухгалтерского учета и отчетности в органах местного самоуправления и муниципальных учреждений;
- исполнение смет расходов органов местного самоуправления и казенных муниципальных учреждений, муниципальных заданий бюджетных учреждений муниципального образования Терский район;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район;
- начисление налогов и своевременное перечисление их в бюджет;
- проведение расчетов с дебиторами, кредиторами и подотчетными лицами;
- обеспечение сохранности бухгалтерских документов, смет, муниципальных заданий, законодательных, методических материалов и других документов;
- предварительный контроль соответствия заключаемых договоров с лимитами бюджетных обязательств, законностью совершаемых операций;
- контроль над правильным расходованием целевых бюджетных и внебюджетных средств по утвержденным сметам доходов и расходов, субсидий на выполнение муниципальных заданий;
- консультирование руководителей органов местного самоуправления и обслуживаемых муниципальных учреждений по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности.

Основные структурные подразделения МКУ «ЦБУ и О»:

- сектор учета расходов администрации муниципального образования;
- сектор по учёту расчётов по заработной плате;
- сектор по учёту расчётов с поставщиками, подотчетными лицами, учёту ОС и ТМЦ
- сектор по финансовым расчётам и налогообложению;
- экономический сектор.

Результат деятельности учреждения

Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой формируется бухгалтерская и финансовая отчетность юридического лица.

Учреждение создано в целях осуществления централизованного обслуживания финансово – хозяйственной деятельности (бухгалтерского и налогового учета и отчетности) органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район.

МКУ «ЦБУиО» на основании заключенных соглашений обеспечивает ведение бухгалтерского и налогового учета 17 учреждений:

- муниципальное учреждение Администрация Терского района.
- Совет депутатов Терского района,
- муниципальное казенное учреждение «Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Терский район»;
- муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области»,
- муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район»;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №4,
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение детский сад №1,
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №3,
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №5,
- муниципальное бюджетное учреждение Районный методический кабинет,
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа с. Варзуга,
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр детского творчества,
- муниципальное автономное учреждение Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания,
- муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская школа искусств,
- муниципальное автономное учреждение культуры Музей наскального искусства «Петроглифы Канозера»,
- муниципальное автономное учреждение Центр по физической культуре, спорту и туризму,
- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Терская межпоселенческая библиотека».

При ведении бухгалтерского учета соблюдаются общепринятые допущения и требования. Допущения (базовый принцип ведения бухгалтерского учета):

- имущество и обязательства учитываются по каждому учреждению на отдельном балансе;
- учет осуществляется непрерывно и в том отчетном периоде в котором совершены хозяйственные операции;

- учетная политика утверждена по каждому учреждению и применяется из года в год.

Требования (соблюдения принятых правил ведения бухгалтерского учета):

- полнота отражения всех фактов хозяйственной жизни учреждений;
- приоритет содержания над формой: хозяйственные операции и факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете не только исходя из их правовой основы, но и исходя из их экономического содержания и наличия утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

- соблюдается тождество данных аналитического и синтетического учетов.

На основании бюджетного прогноза социально-экономического развития муниципального образования, основных направлений бюджетной и налоговой политики, утвержденных постановлением администрации Терского района осуществляется бюджетное планирование местного бюджета на очередной финансовый год с учетом обоснований бюджетных ассигнований, представляемых главным распорядителем.

В связи с внедрением программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления, направленных на осуществление муниципальной политики в установленных сферах деятельности и обеспечение достижения целей и задач социально-экономического развития Терского района, в 2014 году были разработаны ведомственные целевые программы и аналитические ведомственные целевые программы. В разрезе программ

обеспечивается ведение учета по отдельным обслуживаемым учреждениям. Реализация указанных направлений повышает эффективность бюджетных расходов и внедрение новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг.

При планировании соблюдается принцип рациональности исходя из условий хозяйственной деятельности учреждения и его величины.

В целях установления объема и распределения направлений расходования средств бюджета района на очередной финансовый год составлены и ведутся по функциональным органам и казенным учреждениям бюджетные сметы, а по учреждениям бюджетной сферы – планы финансово-хозяйственной деятельности, муниципальные задания на оказание услуг (выполнение работ).

Бухгалтерская отчетность выполняет две функции: информационную и контрольную. С одной стороны, она характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности учреждения. С другой стороны, она обеспечивает системный контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла.

В 2014 году по всем учреждениям, с которыми заключены соглашения на бухгалтерское обслуживание, ведение бухгалтерского учета осуществляется в программе 1С-Предприятие версия 8.

В течение 2014 года в учреждение поступило **7468** документов, требующих анализа и грамотной обработки данных.

По данным программного обеспечения 1С-Предприятие и работниками МКУ «ЦБУиО» создано 144054 документов (данные в разрезе учреждений показаны в таблице).

По итогам 2014 составлено отчетов и отчетных форм в количестве **1765**, в том числе:

- налоговые органы- 465,

- статистика – 343,

- Пенсионный фонд и ФСС–272;

- финансовый отдел администрации Терского района по главному распорядителю - 133;

по обслуживаемым учреждениям – 552(по данным программного обеспечения «Свод СМАРТ»).

По обслуживаемым учреждениям составляется и предоставляется годовая, квартальная и месячная отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ на основании инструкции о порядке предоставления отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (по казенным учреждениям и функциональным органам) и на основании инструкции о порядке предоставления отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н (по бюджетным и автономным учреждениям).

Организация	Количество операций по данным 1С: Предприятие
муниципальное учреждение Администрация Терского района	45816
муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области»	930
Совет депутатов Терского района	1854
муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район»	1811
муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №4	18006
муниципальное бюджетное образовательное учреждение детский сад №1	15554
муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №3	11373
муниципальное бюджетное дошкольное	13761

образовательное учреждение детский сад №5	
муниципальное бюджетное учреждение Районный методический кабинет	1607
муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа с. Варзуга	9716
муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Центр детского творчества	4021
муниципальное автономное учреждение Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания	6558
муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская школа искусств,	2992
муниципальное автономное учреждение культуры Музей наскального искусства «Петроглифы Канозера»	2516
муниципальное автономное учреждение Центр по физической культуре, спорту и туризму,	3782
муниципальное бюджетное учреждение культуры «Терская межпоселенческая библиотека»	3157
муниципальное казенное учреждение «Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Терский район»	600
ИТОГО	144054

В 2014 году специалистами МКУ «ЦБУ и О» проведена годовая инвентаризация имущества и расчетов во всех 16 обслуживаемых учреждениях, кроме того проведено 46 внеплановых инвентаризаций в 10 обслуживаемых учреждениях. Финансовым отделом администрации Терского района в 2014 году проведено 10 проверок в 5 обслуживаемых учреждениях. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 239382-08 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 220411-33 рублей. Сумма выявленных финансовых нарушений возмещена в полном объеме.

По итогам 2014 года учреждение имеет дебиторскую задолженность в сумме 10854,64 рублей (аванс за услуги связи ОАО «Ростелеком».) и кредиторскую задолженность – 551983,88 рублей, в т.ч.:

-ИП Агафонов 41070-00(заправка и приобретение картриджей, приобретение компьютерного оборудования);

- ИП Великжанин - 29380-00 рублей (программное обеспечение);

- ИП Кривошекова - 18227-00 рублей (программное обеспечение);

- ИП Шиловская - 22757-00 рублей (канцелярские товары);

- МАУ КХЭО - 2218-50 рублей (транспортные услуги);

- МОУ СОШ №4 - 22069-29 рублей (возмещение за ком.услуги);

- ПФ, ФСС, ФФОМС - 416262-09 рублей (отчисления от ФОТ за ноябрь, декабрь 2014г.)

Развитие бухгалтерского учета и отчетности невозможно без квалифицированных специалистов. Задача заключается в подготовке достаточного количества бухгалтеров, понимающих концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности, владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

В 2014 году повышение квалификации через дистанционное обучение прошел 1 специалист, 2 специалиста получили высшее образование, 4 специалиста продолжают обучение в высших учебных заведениях по заочной форме.

В 2014г. прошли дистанционное обучение по охране труда – 2 работника, по пожарной безопасности – 1 работник.

В учреждении проведена специальная оценка условий труда (СОУТ). Рабочих мест с вредными и опасными условиями труда не выявлено.

Раздел 1. Общие сведения об учреждении

Таблица N 1

N п/п	Виды деятельности в соответствии с учредительными документами (уставами)				Примечание
	основные виды деятельности		иные виды деятельности		
	наименование	услуги, которые оказываются потребителям за плату	наименование	услуги, которые оказываются потребителям за плату	
1	2	3	4	5	6
	ОКВЭД 74.12.1 «Деятельность в области бухгалтерского учета» Осуществление Централизованного бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности (бухгалтерского и налогового учета и отчетности) органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования Терский район»				Правовое обоснование деятельности: Законодательство Российской Федерации, Законодательство Мурманской области, Устав МКУ «ЦБУ и О»,

Таблица N 2

N п/п	Решение о создании, реорганизации и изменении типа учреждения	Свидетельство о государственной регистрации	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Документы о регистрации в иных органах
1	2	3	4	5
	Постановление Администрации Терского района от 14.01.2013г №154 «О муниципальном казенном учреждении ««Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений муниципального образования в Терский район»	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 51 № 001843582 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Мурманской области 11.04..2013г. ОГРН 1135102000110	Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 51 № 001842914 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Мурманской области от 04.04.2013г. с присвоением ИНН 5111003302 КПП 51101001	Уведомление Федеральной службы государственной статистики Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области для заполнения форм статистической отчетности б/н от 04.04.2013г.; Уведомление о регистрации юридического лица в территориальном органе Пенсионного фонда РФ по месту нахождения на территории РФ б/н от 18.04.2013г.. Рег.№061-014-020156; Уведомление о регистрации в качестве страхователя по месту нахождения в Филиале №2 ГУ-МРО ФСС РФ б/н от 15.04.2013г рег.№5102036204 от 15.04.2013г

Таблица N 3

N п/п	Структура согласно Штатному расписанию	Квалификация	Штатная численность работников учреждения на начало года	Штатная численность работников учреждения на конец года	Причины изменения	Среднесписочная численность работников учреждения за отчетный период	Средняя заработная плата работников учреждения за отчетный период
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Администрация	соответствует		2		2	61893,0
2	Специалисты	соответствует		24,5		24,0	29771,0
3	Обслуживающий персонал			0,75		0,75	10582,0
Итого:				27,25		26,75	

Таблица N 4

N п/п	Нефинансовые активы на начало года		Нефинансовые активы на конец года		Отклонение		Отклонение %	Причины изменения показателей
	наименование	сумма	наименование	сумма	+	-		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Основные средства	1340861,08	Основные средства	1371641,08	30780,0		2,29%	Приобретение,
2	Нематериальные активы	0	Нематериальные активы	0	0		0	
3	Вложения в нефинансовые активы	0	Вложения в нефинансовые активы	0	0		0	
4	Прочие нефинансовые активы	45317,80	Прочие нефинансовые активы	41245,0		4072,80	9,87%	Приобретение, списание

Таблица N 5

N п/п	Суммы выставленных требований в возмещение ущерба				
	недостачи		хищения		порча материальных ценностей
	материальных ценностей	денежных средств	материальных ценностей	денежных средств	
1	2	3	4	5	6
1	Не выявлено	0	0	0	0

Таблица N 6

№ п/п	Дебиторская задолженность				Отклонение			Причины образования дебиторской задолженности, нереальной к взысканию	
	На начало года	На конец года	%	В том числе нереальна к взысканию		+	-		%
				сумма	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	386,61	10854,64	-	0	0	10468,03		-	-

Таблица N 11

№ п/п	Наименование показателя (расхода)	Код расхода по бюджетной классификации	Бюджетные назначения	Кассовые выплаты (с учетом восстановленных средств)				Неисполненные выплаты
				через финансовые органы	через банковские счета	средства в пути	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выплаты по заработной плате, оплата отпусков, другие выплаты	01101137570005111211	9930000,00	9930000,0				
2	Прочие выплаты	01101137571306112212	332893,93	332893,93				
3	Начисления на выплаты по оплате труда	01101137570005111213	2986910,60	2835514,35				151396,25
4	Услуги связи	01101137570005242221	153679,14	153679,14				
5	Работы, услуги по содержанию имущества	01101137570005242225	26960,0	26960,0				
6	Прочие работы, услуги	01101137570005242226	132221,0	132221,0				
7	Транспортные услуги	01101137570005244222	14730,22	14730,22				
8	Коммунальные услуги	01101137570005244223	70191,67	701961,67				
9	Работы, услуги по содержанию имущества	01101137570005244225	6823,76	6823,76				
10	Прочие работы, услуги	01101137570005244226	53065,51	53065,51				
11	Прочие расходы	01101137570005244290	406,09	406,09				
12	Увеличение стоимости основных средств	01101137570005244310	18148,72	-				18148,72
13	Увеличение Стоимости материальных запасов	01101137570005244340	83434,36	83434,36				
14	Увеличение стоимости основных средств	01101137950008242310	79890,0	79890,0				
15	Выплаты по заработной плате, оплата отпусков, другие выплаты	01107077232999111211	4652,72	4652,72				
16	Начисления на выплаты по оплате труда	01107077232999111213	1405,12	1405,12				
17	Выплаты по заработной плате, оплата отпусков, другие выплаты	01110037577510111211	68477,00	68477,00				
18	Начисления на выплаты по оплате труда	01110037577510111213	20681,0	20681,0				
19	Выплаты по заработной плате, оплата отпусков, другие выплаты	01110037577521111211	2183,0	2183,0				
20	Начисления на выплаты по оплате труда	01110037577521111211	659,0	659,0				
21	Выплаты по заработной плате, оплата отпусков, другие выплаты	01110047217536111211	24647,0	14174,0				10473,0
22	Начисления на выплаты по оплате труда	01110047217536111213	7444,0	1034,12				6409,88
Итого			13939613,84	13753185,99				186427,85

Таблица N 12

N п/п	Вид счета, N	на начало года		на конец года	
		по л/с, открытым в органах, осуществляющих ведение лицевых счетов учреждения	по счетам, открытым в кредитных организациях	по л/с, открытым в органах, осуществляющих ведение лицевых счетов учреждения	по счетам, открытым в кредитных организациях
1	2	3	4	5	6
1	03493200170	-	-	-	-
Итого					

Раздел 3. Об использовании имущества, закрепленного за учреждением

Таблица N 13,

N п/п	Остаточная стоимость недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления					
	всего		в том числе			
	на начало года	на конец года	переданного в безвозмездное пользование		переданного в аренду	
			на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6	7
1	нет	нет	нет	нет	нет	нет

Таблица N 14

N п/п	Целевое назначение (использование) объектов недвижимого имущества*	Количество объектов Недвижимого имущества, находящегося учреждения на праве оперативного управления		Общая площадь объектов недвижимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления					
				всего		в том числе			
						общая площадь, переданная в аренду		общая площадь, переданная в безвозмездное пользование	
				на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет	нет
Итого									

* Установленные категории целевого назначения (использования) объектов недвижимого имущества:

- 1 - Административного назначения здания (сооружения, помещения);
- 2 - Производственного назначения здания (сооружения, помещения);
- 3 - Складского назначения здания (сооружения, помещения);
- 4 - Культурно-оздоровительного назначения здания (сооружения, помещения);
5. - Общехозяйственного (технического, вспомогательного) назначения здания (сооружения, помещения);
- 6 - Иного назначения здания (сооружения, помещения).

Таблица N 15

N п/п	Остаточная стоимость движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления					
	всего		в том числе			
	на начало года	на конец года	особо ценное		переданное в безвозмездное пользование	
			на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6	7
1	нет	1340861,08	нет	нет	нет	нет

Таблица N 16

N п/п	Объем средств, полученных в отчетном году от распоряжения имуществом, находящимся у учреждения на праве оперативного управления					
	недвижимое имущество		движимое имущество			
	на начало года	на конец года	всего		в том числе особо ценное	
			на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6	7
1	нет	нет	нет	нет	нет	нет

Таблица N 17

N п/п	Остаточная стоимость приобретенного имущества в отчетном году					
	недвижимое имущество			движимое имущество		
	количество	приобретенного за счет выделенных средств (бюджет)	приобретенного за счет доходов, полученных от оказания платных услуг (работ)	количество	приобретенного за счет выделенных средств (бюджет)	приобретенного за счет доходов, полученных от оказания платных услуг (работ)
1	2	3	4	5	6	7
1	нет	нет	нет	нет	нет	нет