QUI NON PROFICIT, DEFICIT

МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ С.Ю. ВИТТЕ

Факультет Экономики и финансов

Кафедра Бухгалтерского учёта, налогообложения и таможенного дела

Направление подготовки 38.03.01 Экономика (профиль Бухгалтерский учёт, анализ и аудит)

ВЫПУСКНАЯ БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Студента **Юхиной Оксаны Витальевны**
(фамилия, имя, отчество)

На тему: **«Бухгалтерский учёт и анализ движения денежных средств организации»**
(тема работы)

Руководитель ВКР

О.М. Карпухина
(подпись) (ученая степень, звание, инициалы и фамилия)

Студент _____
(Подпись)

«____» _____ 2020 г.

Штрих-код

Москва 2020г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
1. НОРМАТИВНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, МЕТОДИКА ИХ АНАЛИЗА.....6
1.1. Нормативное и законодательное регулирование бухгалтерского учета и движения денежных средств организации.....6
1.2. Порядок организации и ведения бухгалтерского учета и движения денежных средств, формирование учетной политики.....11
1.3. Методы анализа движения денежных средств организации.....18
2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ГБУ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНО-ДОСУГОВЫЙ ЦЕНТР «РАТМИР».....30
2.1. Организационно-экономическая характеристика ГБУ СДЦ «Ратмир».....30
2.2. Организация ведения бухгалтерского учета и анализ движения денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир».....37
2.3. Анализ состояния и эффективности бухгалтерского учета и движения денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир».....45
3. ПУТИ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОПТИМИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕНЕЖНОГО ОБОРОТА В ГБУ ГОРОДА МОСК СПОРТИВНО-ДОСУГОВЫЙ ЦЕНТР «РАТМИР».....51
3.1. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ГБУ СДЦ «Ратмир».....51
3.2. Пути и мероприятия по улучшению эффективности денежного оборота в ГБУ СДЦ «Ратмир».....56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....62
ПРИЛОЖЕНИЯ.....65

ВВЕДЕНИЕ

Современное предприятие создается для осуществления производственно-хозяйственной деятельности. Основной целью предприятия является исполнения обязательств и обеспечение доходности, в итоге, получение прибыли. Для обеспечения доходности предприятия необходимы денежные средства. Способность генерировать все денежные потоки организации и их объемы денежных средств самый важнейший показатель стабильности предприятия. В ходе осуществления своей деятельности предприятия участвуют в различных взаимоотношениях, в том числе и в отношениях с покупателями, поставщиками и подрядчиками.

Экономические отношения с данными поставщиками и подрядчиками на предприятиях, оформляются посредством различных договоров и дополнительных соглашений, в результате которых возникают договорные обязательства перед каждым поставщиком и подрядчиком, покупателем. При своевременном исполнение всех договорных обязательств, организованная система расчетов между предприятиями и организациями по этим договорам и обязательствам ведет к своевременному поступлению денежных средств на лицевые счета или в кассу предприятия.

Для функционирования предприятия главным необходимым условием является денежные средства. Предприятие обязано уметь управлять денежными потоками. Управление денежными потоками заключается не в накопление денежных средств на лицевых счетах, а правильно оптимизировать запасы денежных средств, в стремлении планированию денежных потоков, что бы к каждому очередному платежу предприятия по своим обязательствам, обеспечивалось поступление денежных средств от поставщиков и подрядчиков, покупателей и других дебиторов, при сохранении необходимых резервов.

Ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях регламентируются специальными нормативными актами, адресованными для них.

Актуальность данной темы заключается в том, что в бюджетном учете крайне много нюансов, которые вызывают затруднения и вопросы у бухгалтеров, бюджетный бухгалтерский учет более строго регламентирован и имеет специфические особенности, в отличии от бухгалтерского учета коммерческого предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является изложение на примере конкретной организации бухгалтерского учета движения денежных средств и анализа их использования, освещение теоретических вопросов, относящихся к проблеме, а также изучение законодательного регулирования данного раздела бухгалтерского учета.

Для достижения данной цели в выпускной квалификационной работе были поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыть понятие и функции денежных средств;

- изучить организацию движения денежных средств в бюджетном учреждении;

- рассмотреть цели, задачи и источники анализа денежных средств;

- дать общую характеристику объекта исследования ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир»**;**

- исследовать учёт денежных средств на лицевых счетах при расчете с юридическими лицами на примере ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир»;

- изучить учёт денежных средств на лицевых счетах при расчете с физическими лицами;

- провести анализ поступления и выбытия бюджетных денежных средств;

- предложить пути по совершенствованию бюджетного учета денежных средств в ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир».

Объект исследования - ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы выступают денежные средства ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке предложений и рекомендаций по улучшению организации учетно-аналитической работы учета денежных средств ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир».

При написании выпускной квалификационной работы использовались такие методы, как монографический, сравнительный анализ, аналитический, метод обобщения материала.

Информационной основой данной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой написания работы послужили: Закон «О бухгалтерском учете», Положение центрального Банка РФ «О порядке ведения Кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», Налоговый кодекс РФ, инструкции по бухгалтерскому учету, приказы по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях, учебная литература по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, по налогам и налогообложению, финансово-хозяйственной деятельности таких авторов как Толпегина О.А., Жуклинец И.И., Касьянова Г.Ю., Агаеева О.А., Дмитриева И.М., Шадрина Г.В., Горюнова Н.Н. и др.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

1. НОРМАТИВНЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, МЕТОДИКА ИХ АНАЛИЗА

1.1. Нормативное и законодательное регулирование бухгалтерского учёта и движения денежных средств организации

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы, регулирующие движение денежных средств, целесообразно представить в виде следующей системы:

1-й уровень

Законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации. К ним относятся:

- Гражданский кодекс РФ;

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность, требования к составлению первичной документации и учетных регистров.

- Указ Президента Российской Федерации от 19 ноября 1998 года № 416-У «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения»;

2-й уровень

Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности. Учетный стандарт можно определить, как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Положения призваны конкретизировать закон о бухгалтерском учете и отчетности. Единственным регулирующим органом системы нормативных документов является Министерство Финансов РФ. К ним относятся:

-Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. Регулирует общие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета, составления первичных документов, организации документооборота;

«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 10 января 2000 года №2н;

«Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 г. Утверждено приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 года № 43н;

3-й уровень

Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств. Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами.

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н. Эта инструкция применяется как регулирующая организацию и ведение бухгалтерского учета кассовых операций;

- Приложение № 2 к Постановлению Министерства труда и социального развития РФ от 31 декабря 2002 года № 85 «Типовая форма договора о полной индивидуальной материальной ответственности»;

- Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» - применяется в части требований по группировке и детализации данных о движении наличных, денежных средств и иных ценностей, хранящихся в кассе, а также в части требований по составлению Отчета о движении денежных средств;

- «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденный решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 года № 40 и сообщенный письмом Банка России от 4 октября 1993 года № 18 применяется в полном объеме;

- Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации, утвержденное постановлением Центробанка РФ от 5 января 1998 года № 14-П применяется в части порядка получения денежных средств в банке и сдачи наличных денег в банк, установления лимита остатков наличных денег и других вопросов, касающихся отношений между организацией и банком в рамках договора о расчетно-кассовом обслуживании;

- Положение о порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации, утвержденное постановлением Центробанка РФ от 9 октября 2002 года № 199-П применяется в части, касающейся организации порядка банками приема денежной наличности и ее выдачи организациям;

- Приложение № 13 к Инструкции Центробанка РФ от 16 ноября 1995 года № 31 «По эмиссионно-кассовой работе в учреждениях банка России» «Признаки платежеспособности банкнот и монеты Банка России;

- Указание Центробанка РФ от 14 ноября 2001 года № 1050-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, указания Центробанка РФ в изменение данного указания, а также разъяснения Центробанка РФ, Минфина РФ и МНС РФ о порядке применения указаний Центробанка РФ о пределах расчетов наличными денежными средствами;

- "О введении новых форматов расчетных документов " Указание от 22 февраля 1999 года N 502-У о внесении изменений и дополнений в указание банка России от 03 декабря 1997 № 51-У;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

4-й уровень

Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия. Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются:

- документ по учетной политике предприятия;

- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;

- графики документооборота;

- утвержденный руководителем План счетов бухгалтерского учета;

- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете движения наличных денежных средств служат первичные документы.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации, которые утверждены постановлением Госкомстатом России от 18 августа 1998 года № 88 по согласованию с Центральным банком Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

К формам первичной учетной документации по учету кассовых операций относятся:

КО - 1 "Приходный кассовый ордер" - применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации;

КО - 2 "Расходный кассовый ордер" - применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации;

КО - 3 " Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов" - применяется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов;

КО - 4 " Кассовая книга " - применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе;

КО - 5 "Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств" - применяется для учета денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу.

Первичные документы оформляются согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34 и содержат следующие реквизиты:

- наименование документа (формы);
- код формы;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);
- наименование должностей работников, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи этих работников и их расшифровки.

Документы заполняются в одном экземпляре, четко и ясно чернилами, шариковой ручкой или на компьютере. Подчистки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

Печатью заверяются документы, для которых это предусмотрено за конодательством.

1.2. Порядок организации и ведения бухгалтерского учета и движения де нежных средств, формирование учетной политики

Бюджетные предприятия – это некоммерческие организации, которые создаются Российской Федерацией. В отличие от коммерческих организаций их главная цель не получение прибыли, а оказанаие услуг в сфере культурной, социальной, образовательной направленности.

В настоящее время бухгалтерский учет денежных средств предприятия, их наличной и безналичной формы, контролируется Центральным Банком России. Для осуществления контроля за денежными средствами предприятий Центральный Банк России разрабатывает и утверждает инструкции, положе ния, приказы в соответствии с которыми осуществляется обращение дене жных средств, их хранение и лимит в кассах организаций, и порядок действий при образовании сверх лимита денежной наличности.

Денежные средства на предприятии занимают одно из важных мест во всей хозяйственной производственной деятельности предприятия.

В каждом предприятии обязательно должно быть помещение для хране ния, поступления и выдачи денежных средств – это касса предприятия. Хране ние наличные денежных средств как в основной российской валюте, иностра нной валюте, ценные бумаги и денежные документы бланки строгой отче тности, хранящиеся непосредственно в организации составляют кассу пре дприятия.

На расчетном счете сосредотачиваются свободные денежные средства и поступления за реализованную продукцию, поступления от предпринимате льской деятельности, выполненные работы и услуги, краткосрочные и долгосрочные ссуды, получаемые от банка, и прочие зачисления от поста вщиков и подрядчиков.

Бухгалтерский учет денежных средств играет важную роль в пра вильности ведения организации бухгалтерского учета денежного обращения.

В бухгалтерском учете по операциям с поступлением и расходованием денежными средствами, предприятие преследует основную цель – соблюде ние кассовой дисциплины и контролировании денежных средств, пра вильность и эффективность использования денежных средств, обеспечение сохранности денежной наличности и денежных документов в кассе пре дприятия. Организация бюджетного бухгалтерского учета включает не сколько направлений.

Направления организации бюджетного бухгалтерского учета предста влены на рисунке 1.

Бюджетный бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выраже нии о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств РФ.

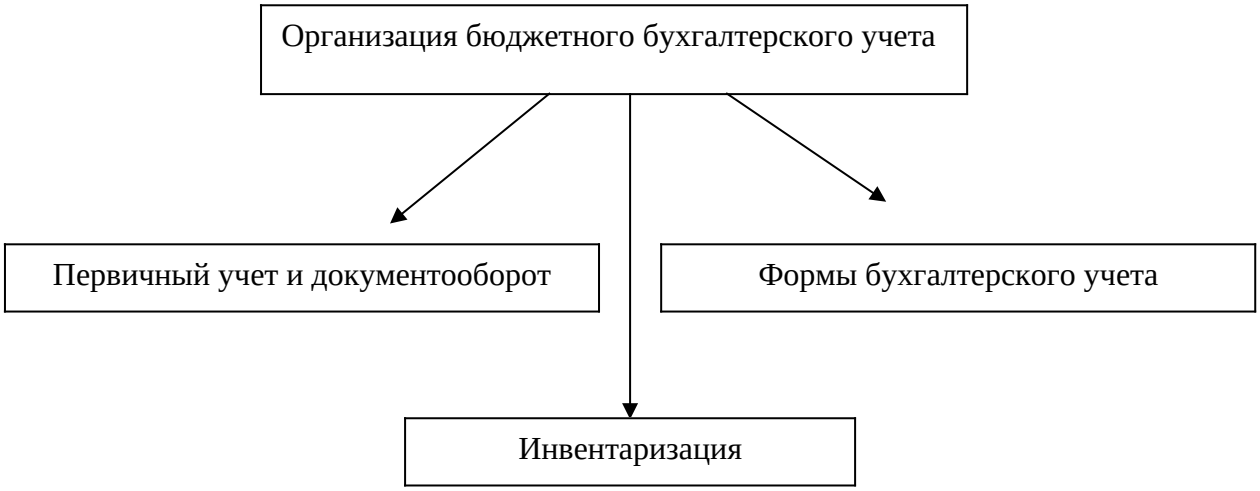


Рисунок 1 – Направления организации бюджетного бухгалтерского уче та

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» основными задачами бухгалтерского учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, уча

стникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инве сторам, кредиторам;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением за конодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и фина нсовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деяте льности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспече ния ее финансовой устойчивости.

Основными задачами бухгалтерского учета денежных средств является:

1) точный, полный и своевременный учет денежных средств и операций по их движению;

2) контроль за наличием денежных средств и денежных документов;

3) контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины.

Так же, как и в коммерческих компаниях, в бюджетной сфере организа ция бухучета руководствуются Федеральным законом «О бухгалтерском уче те».

Основные функции бюджетного бухгалтерского учета разделены на три группы представлены на рисунке 2.

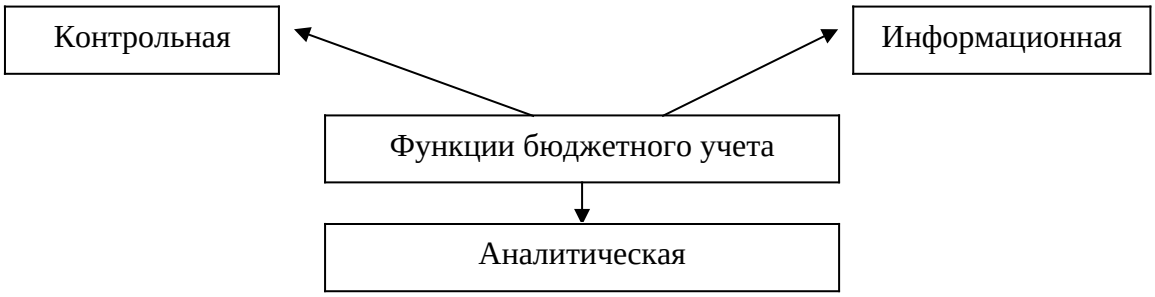


Рисунок 2 – Функции бюджетного бухгалтерского учета

Приведенные функции обеспечивают и количественный, и качественный учет исполнения бюджетов всех уровней, изменений, внесенных в него в процессе выполнения.

Ответственность за организацию бюджетного учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. За ведение бухгалтерского учета ответственный главный бухгалтер, который и разрабатывает учетную политику с учетом новых законодательных актов. Но, какова бы ни была специфичность бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, фундаментальные его принципы определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Особенностью учета денежных средств в бюджетных организациях, является одновременное отражение движения денежных средств и на забалансовых счетах. Так, все притоки средств отражаются на счете 17, а все оттоки таких средств – на счете 18. В бюджетные организации могут поступать средства во временное распоряжение. Для учета таких средств, применяется счет 3 201 02 000. Это могут быть средства: которые были изъяты; которые были направлены бюджетной организации на ответственное хранение.[1]

Для каждой отдельной организации казначейство устанавливает определенный лимит, выше которого средства не могут там находиться.

Каждая операция по движению денежных средств в бюджетной организации должна быть правильно оформлена соответствующими типами документов.

Наличные денежные средства в бюджетных организациях оформляются по правилам ведения кассовых операций. То есть, заполняются первичные кассовые документы на каждую операцию. Например, при поступлении средств формируются записи в квитанциях и приходных кассовых ордерах. Уполномоченные лица в конце каждого рабочего дня сдают

[1] Волчкова М. Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении / М. Волчкова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. - № 9. - С. 37–49.

наличность с заполненным Реестром сдачи документов вместе копиями выписанных квитанций.

При расходовании средств, делаются записи в Книге учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия военнослужащих и стипендий. Кроме того, на каждую выдачу средств оформляется расходный кассовый ордер, а все кассовые операции фиксируются в кассовой книге бюджетной организации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

-порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будуще м и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существе нного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут пога шаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовате льно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отче тному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического вре мени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факта ми (допущение временной определенности фактов хозяйственной деяте льности).

Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета неза висимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организа циями.

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухга лтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического соде ржания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по сче там синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения за трат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского уче та и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, уста новленным федеральным стандартом бухгалтерского учета. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт бухгалтерского учета допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета, организация осуществляет выбор одного из этих способов.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (прика зами, распоряжениями, стандартами и т.п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, сле дующего за годом утверждения соответствующего организационно-ра спорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выде ленные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация, организация, возникшая в результате ре организации, оформляет избранную учетную политику в соответствии с на стоящим Положением не позднее 90 дней со дня государственной регистра ции юридического лица. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица.

Таким образом, как видно из вышесказанного, бюджетный бухгалте рский учет более строго регламентирован и имеет специфические особе нности, в отличии от бухгалтерского учета коммерческого предприятия. Оче видно, бухгалтерский учет в бюджете только с первого взгляда кажется особе нно трудным. Достаточно небольшой теории и практики, чтобы самостояте льно вести бюджетный учет.

1.3. Методы анализа движения денежных средств организации

Данные о движении денежных средств в бюджетном учете, как пра вило, лицу, прежде всего, позволяют определять структуру использования де нежных средств. Информация идентификации, которая заключается в уста новлении факта в соответствии с определенным документом, играет важную роль для руководителя. Руководитель, прежде всего, ведет суммарный учет движения средств в рамках действий тех лиц, которым разрешается производить денежные операции.

Как правило, финансирование бюджетных учреждений происходит за счет государственных бюджетных средств, а также за счет бюджетных сре дств субъектов России или местных властей.

На основании этого, стоит также отметить, что существуют специа льные субъекты, на основе которых происходит исполнение бюджетных сре дств:

1) Бюджетные средства получает определенное бюджетное учрежде ние либо же организация, у которой есть права на получение бюджетных сре дств.

2) Бюджетные средства распределяет определенный государственный властный орган либо же орган местного самоуправления, у которого, также имеются права на их распределение.

3) Орган государственный власти Российской Федерации – это, прежде всего, самый главный распорядитель бюджетных федеральных средств. У не го есть все полномочия для данной деятельности.

Если основываться на статью 221 Бюджетного Кодекса Российской Фе дерации, то в нем четко прописывается, что основанием для бюджетов

являются сметы расходов.[2] Ниже будут приведены основные виды источников:

1. Бюджетное финансирование.

2. Собственные средства предприятия.

Дадим определение бюджетному финансированию. Бюджетным фина нсированием называется безвозмездное выделение бюджетных средств на не обходимые траты организации. Такие нужды организации – это, прежде все го, траты, которые связаны с выполнением государственных программ, зака зов.

Рассмотрим ниже этапы бюджетного финансирования, которые прописа ны в Бюджетном Кодексе:

Первый этап. Утверждение бюджетной росписи по вопросу получения бюджетных средств организацией.

Второй этап. Уведомление организации о том, что им выделены бюдже тные денежные средства.

Третий этап. В течение 10 дней формируется план финансово-хозяйстве нной деятельности. Подобного рода план составляется по определенной форме.

Базируясь на плане финансово-хозяйственной деятельности фина нсирование государственных или муниципальных учреждений, прежде всего, осуществляется, как правило, в двух основных направлениях:

1. Финансирование НКО, которые осуществляют свою деятельность на праве оперативного управления собственным имуществом.

2. Финансирование объединений и организаций, за которыми, как правило, закреплено имущество на основе хозяйственного ведения[3].

---

[2] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 24.01.2020) // «Российская газета» - № 148-149 - 06.08.1998.

[3] Приказ Минфин России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)

Таким образом, описанный выше план, должен быть в обязательном порядке у всех бюджетных организаций. В плане финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения должны содержаться конкретные фина нсовые задания, объем и направление распределения денежных средств бюджетной организации.

Определенный вид деятельности, как правило, требует собственный план расходов.

Отчет по видам деятельности, вдобавок ко всему прочему, формируется отдельно. К примеру, код финансового обеспечения 4 подходит для бюдже тного вида, для предпринимательской деятельности код 2.

В случае выполнения государственного задания, если бюджетных дене жных средств будет недостаточно, можно будет использовать те средства, которые выручены от предпринимательской деятельности.

Рассмотрим ниже также источники финансовых ресурсов бюджетной организации, которые, в свою очередь, подразделяются на:

1) Субсидии из государственных бюджетов.

2) Субсидии из местных бюджетов.

3) Безвозмездные отчисления из фондов соответствующих коммерче ских организаций.

4) Средства полученные от оказания платных услуг.

Государство со своей стороны может в некоторой степени послабить выплату платежей в бюджет для бюджетной организации. Также в качестве косвенного финансирования бюджетное учреждение становится участником на получение, прежде всего, налоговых льгот, приобретение товаров по сниженным ценам и т.д.

Таким образом, если организация тратит целесообразно и с умом дене жные средства, которые, в свою очередь, выделяет государство, то в таком случае можно говорить о том, что денежные средства тратятся целенаправле нно и эффективно.

Безналичные расчетные операции, как правило, в свою очередь, производятся через расчетные счета организации. Производятся через подра зделения Банка Российской Федерации, например, к ним можно отнести ра счеты по аккредитиву, по платежным поручениям и т.д.

Ниже на рисунке 3 представлены источники получения наличных сре дств.

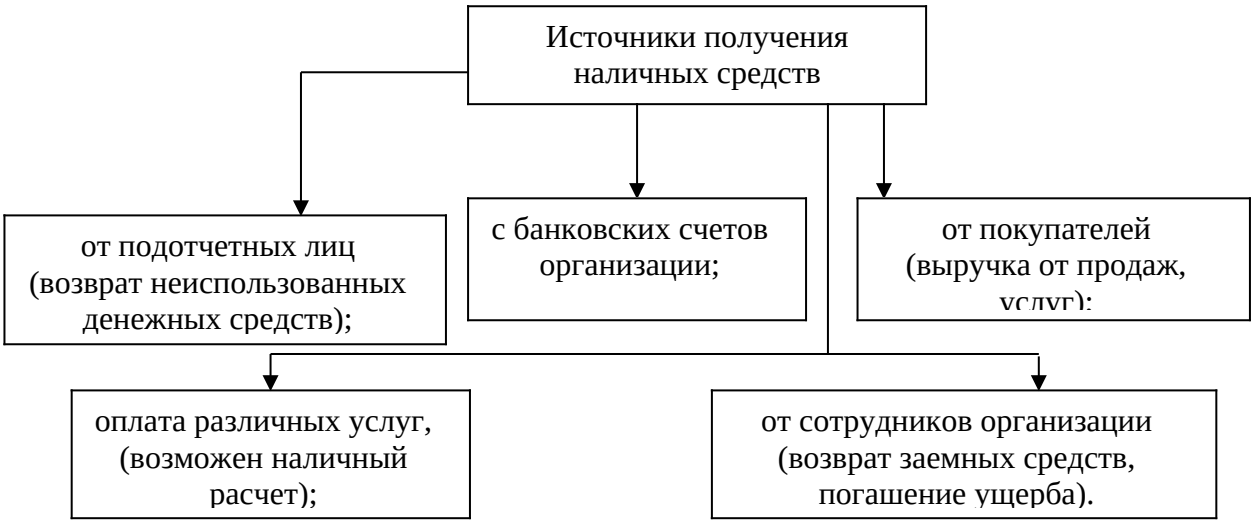


Рисунок 3 - Источники получения наличных средств

Денежные средства должны формироваться таким образом, что основой их движения должна быть валюта страны, в которой происходит, не посредственно, их движение. В России, как правило, в качестве такой ва люты выступает рубль.

В управлении денежными потоками выделяются объект и субъект упра вления:

1. Субъект управления – штат, финансово-экономический отдел.

2. Объект управления – денежные потоки предприятия.

К элементам управления денежными потоками относятся финансовые методы, информационное обеспечение, правовое обеспечение. Таким обра зом, управление денежными потоками выступает в качестве определенной системы.

К финансовым методам в бюджетной организации можно отнести объе м обеспечения учреждения денежными ресурсами и использование их по прямому назначению, оценка состояния расчетов и запасов товарно- мате риальных ценностей, разработка плана мероприятий по улучшению фина нсового состояния и реализации их.

Субсидирование бюджетных организаций на выполнение государстве нного задания выступают как финансовые инструменты.

Для успешной работы государственной организации, в том числе и бюджетной необходимо соблюдать несколько условий в своей финансовой де ятельности, а именно необходимо строго в соответствии с законом соблюдать финансовую дисциплину, а также гарантированно обеспечивать денежными ресурсами организацию.

Проведение анализа денежных потоков в бюджетной организации, с це лью проверки соответствия сумм финансирования сметным назначениям и ка ссовым расходам, является одним из способов в управлении денежных потоков в бюджетной организации.

Основными задачами, в анализе денежных потоков в бюджетной орга низации являются:

1) оценка уровня достаточности финансовых ресурсов, а также их использование по целевому назначению;

2) оценка состояния запасов товарно-материальных ценностей;

3) выявление финансовых нарушений и проблем финансирования;

4) нахождение резервов с целью улучшение финансового состояния организации, а также разработка и проведение мероприятий по их реализа ции.

Для четкого выявления проблем в ходе проведения анализа денежных потоков, а также для дальнейшей разработки по оптимизации, анализ дене жных потоков был классифицирован в соответствии с направлениями в обла сти финансовых исследований.

Для эффективного и рационального использования бюджетных и вне бюджетных денежных средств организации необходимо проводить все сторонний экономический анализ плановой и фактической информации, которая позволяет проследить за движением денежных средств, объемами де нежных средств, источниками их формирования, синхронностью их по време ни. С помощью анализа денежных потоков, возможно, получить всю не обходимую информацию и дать на основе этой информации точную и своевре менную оценку платежеспособности и ликвидности организации, на основе данных фактического поступления и расходования денежных средств.

Информационную базу для проведения анализа денежных потоков в бюджетной организации может составлять несколько основных источников: баланс об исполнении бюджета государственного (муниципального) учрежде ния (форма по ОКУД 0503730), отчет о движении денежных (форма по ОКУД 0503723), отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503721), отчет об исполнении учреждением плана его ФХД (форма по ОКУД 0503737).

При недостаточном объеме информации, для проведения анализа, возможно, использовать так же и другие формы отчетности бюджетных учре ждений, согласно приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года (с измене ниями и дополнениями от 26 августа 2015 года) № 191 н.

В настоящее время используются два основных метода, прямой и косве нный, которые сложились в мировой практике и применяются для подготовки отчетных документов о движении денежных потоков.

Прямым методом расчет денежных потоков осуществляется на основе счетов бухгалтерского учета организации («Расчетный счет» и «Касса»), тогда как при расчете косвенным методом применяются показатели бухгалте рского баланса организации и отчета о финансовых результатах.

Сущность прямого метода состоит в преобразовании выручки от прода жи в чистую прибыль посредством корректировки поступлений денежных сре

дств и расходов в денежной форме. При этом в основе расчетов лежит выручка организации.

В результате использования прямого метода оценки денежных потоков. организация получает возможность:

1) определять основные источники притока и направления оттока дене жных средств;

2) проводить оперативный контроль притока и оттока денежных средств;

3) делать оперативные выводы относительно достаточности денежных средств для платежей по своим текущим обязательствам;

4) выявлять взаимосвязь между реализацией продукции и денежной выручкой за отчетный период;

5) оценивать ликвидность и платежеспособность хозяйствующего субъе кта в долгосрочной перспективе;

6) прогнозировать денежные потоки.

Прямым методом поток денежных средств на конец периода рассчитыва ется как разница между всеми притоками денежных средств по трем видам деятельности (основной, инвестиционной и финансовой) и их оттоками. Оста ток денежных средств на конец периода определяется как остаток на начало периода с учетом оттока за данный период.

К недостаткам прямого метода следует отнести то, что:

1) метод не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результа та и изменения абсолютного размера денежных средств организации;

2) требует больших трудозатрат при его использовании;

3) отчетность, полученная в результате его применения, менее информа тивна.

Прямой метод оценки денежных средств организации используется при составлении отчета о движении денежных средств.

Косвенный метод используется в целях получения данных, характе ризующих только размер чистого денежного потока организации в отчетном периоде, и применяется для составления отчета о движении денежных сре

дств. Он основан на анализе данных бухгалтерского баланса и отчета о фина нсовых результатах, что позволяет финансовым менеджерам организации:

1) выявлять взаимосвязь между разными видами деятельности организа ции;

2) устанавливать соответствие между чистой прибылью и изменениями в активах организации за отчётный период;

3) определять зависимость между финансовым результатом и изменение м собственных оборотных средств;

4) выявлять проблемные участки, где накапливаются замороженные де нежные средства, в целях своевременного принятия управленческих решений по выходу из сложившейся ситуации.[4]

При использовании косвенного метода основой для расчета является не распределенная прибыль, амортизация, а также изменение активов и па ссивов предприятия. Увеличение активов уменьшает денежные средства пре дприятия, а увеличение пассивов увеличивает, и наоборот.

Важно, что в основе косвенного метода лежит преобразование чистой прибыли в денежные средства. При этом исходят из того, что деятельность ка ждой организации нередко сопровождаются достаточно значительными ра сходами и доходами, уменьшающими ее прибыль, не затрагивая размера ее денежных средств.

Проводя анализ, прежде всего корректируют размер чистой прибыли на сумму указанных расходов (доходов), так чтобы статьи расходов. не связа нные с оттоком средств, и статьи доходов, не сопровождающихся их притоком, не повлияли на ее размер.[5]

Расчет чистого денежного потока организации косвенным методом осуществляется как по отдельным видам хозяйственной деятельности, так и организации в целом.

---

[4] Касьянова, Г. Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая [Текст]: учебное пособие / Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2018. с. 113.

[5] Савицкая Г.В., Анализ хозяйственной деятельности. 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2017. с. 209.

К преимуществам косвенного метода следует отнести:

1) относительно низкую трудоемкость формирования отчетности о движе нии денежных средств, так как показатели, необходимые для расчета дене жного потока косвенным методом содержатся в формах действующей фина нсовой отчетности;

2) определение потенциала организации по формированию чистого де нежного потока по операционной н инвестиционной деятельности;

3) возможность выявления динамики всех факторов, влияющих сумму чистого денежного потока организации.

В результате, можно сделать вывод, что:

1) прямой метод оценки денежных средств организации используется при составлении отчета о движении денежных средств;

2) косвенный метод используется в целях получения данных, характе ризующих только размер чистого денежного потока организации в отчетном периоде, и применяется для составления отчета о движении денежных сре дств.

При использовании прямого и косвенного методов сумма чистого дене жного потока может различаться. Различия полученных размеров чистого де нежного потока относятся к операционной организации.

Для оценки перемещения денежных средств используют коэффициенты расчета отдельных показателей.

Рассмотрим коэффициенты эффективности использования денежных сре дств.

Коэффициент достаточности денежных потоков показывает способность компании погашать текущие и будущие долги за счет свободного денежного потока.

Формула для расчета коэффициента достаточности чистого денежного потока:

$$Кддп = ЧДПтд / (ЗК+З+Д), \quad (1)$$

где, ЧДПтд - чистый денежный поток по текущей деятельности за период;

ЗК - выплаты по долго- и краткосрочным кредитам и займам за период;

З - прирост (снижение) остатка материальных оборотных активов за период;

Д - дивиденды, выплаченные собственникам организации за период.

Может быть такое, что показатель достаточности чистого денежного потока будет равняться единице, либо же будет больше единицы. В данном случае можно говорить о том, что чистый денежный поток данного периода находился на достаточном уровне. И с помощью него можно было бы увеличить стоимость выплаты дивидендов и внеоборотных активов.

Оценка эффективности использования денежных средств производится с помощью различных коэффициентов таких, как:

1. Коэффициент рентабельности положительного денежного потока:

$$КПДП = Пч / ДПп, \quad (2)$$

где, Пч - чистая прибыль организации за период;

ДПп - положительный денежный поток за период;

1. Коэффициент рентабельности среднего остатка денежных средств

$$КПДП = Пч / ДСср, \quad (3)$$

где, ДСср- средний остаток денежных средств за период;

2. Коэффициент оборачиваемости среднего остатка денежных средств за период:

$$КПДП = Вн / ДСср, \quad (4)$$

где, Вн- выручка нетто от продаж за анализируемый период;

3. Коэффициент рентабельности оттока денежных средств:

$$КПДП = Пч / ДПо, \quad (5)$$

где, ДПо - отрицательный денежный поток за период.

Коэффициент рентабельности денежных потоков рассчитывается, как денежные потоки от операционной деятельности, деленные на чистые продажи, часто выражаемые в процентах.

Резюмируем вышесказанное, что рассмотренная выше система показа телей расширяет традиционный состав финансовых показателей. При всем этом упор делается на анализ денежных потоков.

Таким образом, в заключение первой главы выпускной квалифика ционной работы можно сказать о том, что денежные потоки учреждения, на сегодняшний день, как правило, необходимое условие его функционирования. При помощи денежных потоков становится возможным показать поступления и платежи, текущие затраты, которые, в свою очередь, не связаны с опера ционной деятельностью. Также показатель денежных потоков не зависит от системы учета, которая принята в определенном предприятии. Управлять де нежными потоками – значит планировать деятельность предприятия, таким образом, чтобы был сохранен финансовый баланс и соблюдены интересы сторон. Таким образом, денежный поток – это чистая сумма денежных сре дств и их эквивалентов, переводимых в бизнес и из бизнеса.

Финансирование бюджетных организаций осуществляется строго регла ментировано Бюджетным кодексом РФ. Бюджетные учреждения фина нсируются за счет средств бюджета РФ, субъектов РФ или местного органа власти. Объектам управления выступают денежные потоки организации, субъектом управления является финансово-экономическая служба, штат которого зависит от размера, направления деятельности и структуры орга низации.

Особенностью учета денежных средств в бюджетных организациях, является одновременное отражение движения денежных средств и на забала нсовых счетах.

В следующей главе выпускной квалификационной работы представим порядок ведения бухгалтерского учета и анализ движения денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир».

2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ГБУ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНО-ДОСУГОВЫЙ ЦЕНТР «РАТМИР»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ГБУ СДЦ «Ратмир»

Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» ведет свою работу в спортивном, социально-воспитательном и досуговом направлении с 1997 года.

Основной целью работы ГБУ СДЦ «Ратмир» является организация досуговой, социально-воспитательной, физкультурно-оздоровительной и спортивной работы с жителями района различных возрастных и социальных групп: детьми, подростками, молодежью, взрослым населением, людьми с ограниченными физическими возможностями.

Для реализации этой цели на территории района Зюзино ГБУ СДЦ «Ратмир» занимает 7 помещений, 1 теплый модуль и 1 закрытая спортивная площадка, а также ряд ПСС расположенных в разных частях района. Это позволяет заинтересовать и вовлечь большое количество населения в активную творческую и спортивную жизнь района. Большой выбор досуговых студий и спортивных секций, творческих объединений, семейных клубов способствует более полному и широкому раскрытию духовного и физического потенциала жителей района, что в свою очередь помогает развитию гармоничной личности с устойчивой и положительной направленностью интересов.

Деятельность ГБУ СДЦ «Ратмир» направлена на население по месту жительства различных возрастов. В ГБУ СДЦ «Ратмир» найдут занятия по интересам и по душе как малыши, так и взрослые жители района.

Большая роль в работе ГБУ СДЦ «Ратмир» отведена вовлечению молодежи в деятельность района (организация и проведение различных акций, помощь в проведении мероприятий различного уровня и т.д.).

Ежегодно воспитанники ГБУ СДЦ «Ратмир» становятся победителями районных, окружных, городских, всероссийских и международных конкурсов, смотров, фестивалей, соревнований и турниров.

В рамках программ по организации отдыха и оздоровления детей организуется отдых детей в детских оздоровительных и спортивных лагерях в период летней и зимней оздоровительных кампаний.

На рисунке 4 представим организационную структуру управления в учреждения.



Рисунок 4 - Организационная структура управления ГБУ СДЦ «Ратмир»

Структура ГБУ СДЦ «Ратмир» разработана на основе линейно-функционального принципа, который основан на разделении сфер ответстве нности и полномочий по функциям управления, на принятие решений по ве ртикали, по линии подчинения нижестоящих звеньев вышестоящим.

Управление Учреждением осуществляется в соответствии с федера льными законами, законами и иными нормативными правовыми актами г. Москвы.

Исполнительным органом учреждения является руководитель организа ции.

Заместители директора и главный бухгалтер назначаются на должность директором учреждения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение де йствующего законодательства при выполнении финансово – хозяйственных операций и хранение бухгалтерской документации возлагается на главного бухгалтера ГБУ СДЦ «Ратмир».

Ответственность за процесс формирования учетной политики возлагае тся на главного бухгалтера, директор ГБУ СДЦ «Ратмир» является ответстве нным лицом за утверждение сформированной учетной политики.

Каждый работник бухгалтерский службы осуществляет свою деяте льность в соответствии с должностными инструкциями.

Должностная инструкция составлена на каждого работника в целях ра зграничения полномочий, определения прав и обязанностей, что позволяет избежать дублирования участков работ.

Проведем анализ по обеспеченности трудовыми ресурсами ГБУ СДЦ «Ратмир» за 2017 – 2019 гг., представленный в таблице 1.

Таблица 1 – Обеспеченность трудовыми ресурсами за 2017 – 2019 гг. ГБУ СДЦ «Ратмир»

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Среднесписочная численность всего, в том числе:	44	49	54

В таблице 1 представлены результаты расчета среднесписочной числе нности работников ГБУ СДЦ «Ратмир» по факту за исследуемый период.

По данным таблицы видно, что среднесписочная численность ра ботников на протяжении всех 3-х лет увеличивалась.

В 2019 году количество сотрудников увеличилось в сравнение с 2018 году. Данное явление происходит в связи с увеличением объема обращения граждан в ГБУ СДЦ «Ратмир», таким образом, директор учреждения уве личил рабочие места.

ГБУ СДЦ «Ратмир» имеет автоматизированную технологию по обра ботке учетной информации. Данная технология функционирует при помощи программного продукта.

Оформление аналитических и синтетических регистров бухгалтерского учета происходит в автоматическом порядке. Их распечатка происходит до пятого числа того месяца, который следует за отчетным периодом.

Для того, чтобы оформить финансово-хозяйственные операции ГБУ СДЦ «Ратмир» использует формы сводных (первичных) учетных документов, а та кже регистров бухгалтерского учета.

В ГБУ СДЦ «Ратмир» для того, чтобы оформить финансово-хозяйстве нные операции используются формы первичных учетных документов, а также регистров бухгалтерского учета.

Проведем анализ основных показателей ГБУ СДЦ «Ратмир» в таблице 2, на основании приложения 1, приложения 2.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности ГБУ СДЦ «Ратмир» за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение 2019 г. от 2018 г.		Изменение 2018 г. от 2017 г.	
				а бсолютное	относи-тельное, %	а бсолютное	относи-тельное, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, тыс.руб. в т.ч.	18742,4	12945,4	24777,6	11832,2	91,4	-5797,0	-30,9
доходы от оказания пла тных услуг	18358,2	19875,2	22451,7	2576,5	13	1517,0	8,3
прочие доходы	384,2	950,3	2582,4	1632,1	171,7	566,1	147,3
доходы от операций с а ктивами	0	-7880,1	-256,5	7623,6	- 96,7	-7880,1	0

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы, тыс.руб., в т.ч.	18159,1	22303,4	32913,8	10610,4	47,6	4144,3	22,8
оплата труда	11342,7	14160,5	16076,1	1915,6	13,5	2817,8	24,8
начисления на выплаты по оплате труда	3478,6	4254,2	4836,0	581,8	13,7	775,6	22,3
оплата работ, услуг	2579,0	2481,7	2667,3	185,6	7,5	- 97,3	- 3,8

расходы по операциям с активами	472,8	1252,0	9044,1	7792,1	622,4	779,2	164,8
прочие ра сходы	286,0	155,0	290,3	135,3	87,3	-131,0	-45,8
Чистый опе рационный результат, руб.	583,3	- 9358,0	- 8136,2	1219,4	-87,0	- 9857,5	- 1983,0
Средне годовая стоимость основных сре дств, тыс. руб.	4791,0	25447,3	33775,2	8327,9	32,7	20656,3	431,1

За исследуемый период доходы ГБУ СДЦ «Ратмир» увеличились и соста вили на 01.01.2020 г. 24 777,6 тыс. руб.

В структуре доходов бюджетного учреждения - доходы от операций с а ктивами. Сюда относятся операции, которые формируют финансовый ре зультат от реализации активов (основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов). Так в 2018 г. учреждению передано от учредите ля недвижимое имущество с начисленной амортизацией. Эта операция уме ньшила доход в 2018 г. на 7880,1 тыс. руб.

Следует отметить, что в исследуемом периоде отсутствуют бюджетные инвестиции, а также произошло уменьшение их доли в структуре источников финансирования деятельности, увеличением суммы поступлений от оказания платных услуг (выполнения работ) и иной, приносящей доход деятельности, что, в первую очередь, обосновано некоммерческим характером организации.

Расходы ГБУ СДЦ «Ратмир» увеличились за исследуемый период и составили на 01.01.2020 г. 32 913,8 тыс. рублей, что больше, чем в 2018 году. Увеличение уровня выплат по показателю «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», что обусловлено увеличением заработной платы работников ГБУ СДЦ «Ратмир». Уменьшение суммы затрат на оплату работ и услуг, связано с экономией расходов на содержание имущества. Следует отметить, что в состав расходов учреждения входит амортизация основных

средств. Так в 2019г. амортизация составила 9044,1 тыс. руб., в 2018г. – 1252,0 тыс. руб., в 2017 г. – 472,8 тыс. руб.

Приведенные в таблице 2 данные позволяют сделать вывод о том, что значительную долю в сумме расходов ГБУ СДЦ «Ратмир» занимают расходы на оплату труда персонала, что обусловливает целесообразность анализа а лгоритма формирования расходов по данной статье.

Таким образом, можно сказать об эффективности планирования доходов и расходов ГБУ СДЦ «Ратмир».

Бухгалтерский учет в ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского уче та, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по е го применению».

В финансовых вопросах руководитель ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» взаимодействует с бухгалтерией.

Бухгалтерский учет в ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

На главного бухгалтера в ГБУ города Москвы спортивно-досуговый це нтр «Ратмир» возложены обязанности по осуществлению организации бухга лтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типичными первичными документами, которые утверждены законодательно. Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм, должны содержать в соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ следующие обязательные ре

квизиты: наименование документа; дату составления документа; наименова ние организации, от имени которой составляется документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления.

Кроме того, организацией применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям пункта 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ. В качестве форм учетной первичной документации, которые были са мостоятельно разработаны, можно привести претензионное письмо, бухгалте рскую справку, а также заявление по проведению взаимозачета и пр.

Первичные учетные документы ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» составляются на бумажных носителях непосре дственно в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не пре доставляется возможным - непосредственно после его окончания.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на печать по окончании каждого отчетного периода в те чение 2 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

В некоторых случаях бухгалтерские регистры могут быть напечатаны во время отчетного периода.

В ГБУ СДЦ «Ратмир» для ведения бухгалтерского учета применяются следующие программы: «1С: Бухгалтерия 8.2», учет заработной платы веде тся с применением программы «1С: Зарплата и кадры 8.2», «Консультант плюс», «Банк Клиент».

Таким образом можно сказать, что ведение бухгалтерского учета с применением персональных компьютеров позволяет своевременно и в полном объеме формировать бухгалтерскую отчетность.

Далее рассмотрим учёт денежных средств на лицевых счетах при расче те с юридическими лицами.

2.2 Организация ведения бухгалтерского учета и анализа денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

В ГБУ СДЦ «Ратмир» установлена автоматизированная технология обработки учетной информации – с использованием программного продукта.

Бухгалтерский учет в ГБУ СДЦ «Ратмир» ведется при помощи бухгалтерской программы «1С-Бухгалтерия» версии 8.2. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского (бюджетного) учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Для оформления финансово-хозяйственных операций ГБУ СДЦ «Ратмир» применяет формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета.

Операции в ГБУ СДЦ «Ратмир» с юридическими и физическими лицами осуществляются через безналичный расчет.

Учет операций в ГБУ СДЦ «Ратмир» по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов.

В ГБУ СДЦ «Ратмир» бухгалтерский учет операций по безналичным денежным средствам в валюте Российской Федерации, осуществляемых на лицевых счетах бюджетного учреждения, открытых в органе казначейства, осуществляется на аналитических счетах:

1) 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»;

2) 0 201 13 000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути».

Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, подлежащие зачислению на его счета в следующем месяце, а также средства, переведенные с

одного счета, учреждения на другой счет при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

ГБУ СДЦ «Ратмир» осуществляет денежные расчеты безналичным путем с учреждениями, сторонними организациями и физическими лицами.

Согласно БК РФ бюджетные учреждения, получающие средства из федерального бюджета, а также от приносящей доход деятельности, имеют право открывать лицевые счета для осуществления кассовых операций исключительно в органах Федерального казначейства.

Поступления и расходование безналичных денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир» осуществляются на лицевом счете, открытом в Федеральном Казначействе в разрезе операций по учету средств областного бюджета и средств по приносящей доход деятельности. Все операции с денежными средствами на лицевом счете ведутся в соответствии с кодами бюджетной классификации.

Операции по поступлению и расходованию денежных средств на счете отражаются на основании выписок Органа Федерального Казначейства ф. 0531759 и приложенным к ним расчетным документам (платежным поручениям ф. 0401060). Ежедневно орган Федерального казначейства выдает ГБУ СДЦ «Ратмир» выписки со счетов, в которых указываются обороты и остатки.

Обмен данными ГБУ СДЦ «Ратмир» и Управлением Федерального Казначейства осуществляется путем использования программного продукта «Клиент СЭД».

Рассмотрим пример отражения в учете операций по приобретению основных средств ГБУ СДЦ «Ратмир» безналичным путем.

17.01.2019 года учреждение ГБУ СДЦ «Ратмир» приобрело мебель на сумму 127 000 руб., НДС 19 373 руб. Доставка мебели обошлась ГБУ СДЦ «Ратмир» 6 200 руб., НДС 946 руб. В учете ГБУ СДЦ «Ратмир» были сделаны проводки, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки по приобретению основных средств ГБУ СДЦ «Ратмир» безналичным путем.

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов		Документ
		Дт	Кт	
Поступление основных средств (мебели)	127000	4.106.31.310	4.302.31.730	Товарная накладная
Отражение расходов на доставку мебели	6200	4.106.31.310	4.302.31.730	Договор на оказание транспортных услуг
Основные средства (мебель) введены в эксплуатацию	133 200	4.101.36.310	4.106.31.410	Акт ввода в эксплуатацию ОС
Оплата мебели	133 200	4.302.31.830	4.201.11.610	Бухгалтерская справка

Для того чтоб оплатить поставку мебели бухгалтер ГБУ СДЦ «Ратмир» составил заявку от 16.04.2019 года в бухгалтерской программе. Расходование денежных средств с лицевого счета в ГБУ СДЦ «Ратмир» осуществляется в следующих случаях: при перечислении денежных средств в оплату счетов поставщиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

Для учета операций со средствами, выделенными из бюджета, в ГБУ СДЦ «Ратмир» используется счет 4 201 11 000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов». Платежи из бюджета учитываются на основании расчетных документов, приложенным к выписке со счета бюджета, предоставляемой финансовым органом.

В октябре 2019 г., на основании заключенного договора на оказание услуг по предоставлению пожарной безопасности между ГБУ СДЦ «Ратмир» и ООО «Пламя», учреждение ГБУ СДЦ «Ратмир» перечислило денежные средства в размере 6860 рублей.

На основании выписки из лицевого счета ф.0531759, в бухгалтерии сделаны следующие бухгалтерские записи: Дебет 4 302 25 830 «Уменьшение кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками» - 6860 рублей Кредит 4 201 11 610 «Расчеты по платежам из бюджета, организующими исполнение бюджетов».

Между ГБУ СДЦ «Ратмир» и ООО «Магнит» заключен договор на поставку материалов на сумму 64 000 руб., НДС 9 762 руб. Договором предусмотрена предоплата — 20% от стоимости товара, которая и была уплачена ООО «Магнит» (12 800 руб.). Оставшаяся часть (51 200 руб.) была перечислена в пользу ООО «Магнит» по факту поставки товара.

В учете ГБУ СДЦ «Ратмир» данные операции были отражены бухгалтерскими проводками, представленными в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки по безналичному расчету в ГБУ СДЦ «Ратмир» с поставщиком товаров.

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов		Документ
		Дт	Кт	
Перечислена предоплата 20% в пользу ООО «Магнит»	12800	2.206.34.560	2.201.11.610	Платежное поручение
Оприходованы поступившие материалы	64000	2.105.36.340	2.302.34.730	Товарная накладная
Зачтена сумма предоплаты, перечисленной в пользу ООО «Магнит»	12800	2.302.34.830	2.206.34.660	Платежное поручение
Перечислена сумма окончательного расчета за материалы	51200	2.302.34.830	2.201.11.610	Платежное поручение

Оплата труда, выплата пособий по социальному страхованию производится бухгалтером по платежным (расчетно-платежным) ведомостям без составления расходного кассового ордера на каждого получателя, так как расходный кассовый ордер делается на общую сумму выданных денежных средств по платежной ведомости. На ведомости от руки заполняются даты в каком промежутке были выданы денежные средства, корреспонденция счетов, сколько фактически выдано и сколько депонировано, в конце ставится подпись бухгалтера-кассира и дата закрытия ведомости. На титульном (загла

вном) листе платежной (расчетно-платежной) ведомости делается разрешите льная надпись о выдаче денег за подписями руководителя и главного бухга лтера учреждения или лиц на это уполномоченных.

По истечению сроков оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию бухгалтер делает:

а) в платежной (расчетно-платежной) ведомости против фамилии лиц, которым не произведены указанные выплаты, делает отметку от руки: «Де понировано»;

б) составляет реестр депонированных сумм;

в) в конце платежной (расчетно-платежной) ведомости делает надпись о фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах, сверяет их с общим итогом по платежной ведомости и скрепляет своей подписью.

Бухгалтерия производит проверку отметок, сделанных кассиром в плате жных (расчетно-платежных) ведомостях, и подсчет выданных и депонирова нных по ним сумм.

Депонированные суммы сдаются в банк, и на сданные суммы составляе тся один общий расходный кассовый ордер. Выдача приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов на руки лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается.

Таким образом, можно сказать, что операции по поступлению и ра сходованию денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир» отражают в учете на основании выписок банка по соответствующему счету и приложенных к ним расчетных документов.

Движение безналичных денежных средств, полученных за счет бюдже тного финансирования и внебюджетных источников, учитывается учрежде ниями на счетах Органа Федерального Казначейства.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности. Главное назначение бюджетной отчетности – контроль за исполнением бюджетных ассигнований и законностью использования внебюджетных средств. Отчетность составляе

тся по типовым формам согласно Инструкции о порядке составления и пре дставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утве ржденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года №191н.

Отчетность составляется главными распорядителями, получателями сре дств бюджетов, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, на сле дующие даты: квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября те кущего года, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным, месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным.

Основным источником информации для проведения анализа и оценки эффективности потоков денежных средств является Баланс исполнения бюджета, Отчет об исполнении бюджета, Отчет о финансовых результатах де ятельности учреждения, справка об остатках денежных средств на ба нковских счетах получателя средств бюджета.

Актив Баланса исполнения бюджета главного распорядителя (ра спорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503730) содержит второй ра здел «Финансовые активы».

- по строке 200 «Денежные средства учреждения» счет 0 201 00 000 отражаются денежные средства в разрезе счетов бюджетного учета:

- по строке 201 «Денежные средства учреждения на банковских счета х» счет 0 201 01 000 - остатки неиспользованных средств бюджета на счетах получателей средств бюджета, а также остатки неиспользованных внебюдже тных средств. В связи с заключением счетов по окончании финансового года графа 6 «Бюджетные средства» с показателем «На конец отчетного периода» не заполняется.

- по строке 207 «Касса», счет 0 201 30 000 - остатки наличных денежных средств в кассе;

- по строке 206 «Денежные средства учреждения в иностранной ва люте», счет 0 201 27 000 - остатки средств бюджета в иностранных валютах на счетах получателей средств бюджета, перечисленных им главным ра

спорядителем (распорядителем) средств бюджета, а также остатки внебюдже тных средств, отраженные на отчетную дату в валюте РФ по курсу ЦБ РФ.

В ГБУ СДЦ «Ратмир» Отчет ф. 0503737 (приложение 4) построен по той же структуре, по которой формируется бюджет. Он содержит три раздела:

- доходы бюджета;

- расходы бюджета;

- источники внутреннего и внешнего финансирования дефицита бюдже тов.

Отчет об исполнении бюджета в ГБУ СДЦ «Ратмир» составляется на основании данных бюджетного учета о движении средств на банковских сче тах или лицевых счетах бюджетополучателей средств.

Для отражения указанных операций в учете бюджетополучателей применяются два счета, отражающих кассовые потоки. Это счета бюдже тного учета 4 201 11 000 «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов» и 3 304 01 000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов». Показатели каждого из них отражаются в отдельных разделах отчета ф. 0503737: первый – «Доходы бюджета», второй – «Расходы бюджета», обоих счетов - в разделе «Источники финансирования дефицита бюджетов».

В разделе «Доходы бюджета» данные по кассовым поступлениям, исполненные через лицевые счета органов, осуществляющих кассовое обслуживание бюджетов, отражаются в графе 5 на основании данных по ана литическим счетам к счету 4 201 11 000 «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов».

В разделе 2 «Расходы» Отчета ф. 0503737 плановые показатели по ра сходам разбиваются на две категории: отдельно бюджетные ассигнования, отдельно лимиты бюджетных обязательств.

При формировании раздела суммы в графе 6 группы граф «Исполнено» отражаются на основании принципов формирования аналогичных показателе й раздела «Доходы». Но при казначейском исполнении бюджетов

используются аналитические счета к счету 4 201 11 000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов», а также счета 4 210 02 640 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлениям в бюджет от возврата бюджетных ссуд и кредитов» со знаком «минус».

Справка об остатках денежных средств на банковских счетах получателя средств бюджета в ГБУ СДЦ «Ратмир» составляется получателем средств бюджета на основании данных, отраженных на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств на банковские счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения» путем арифметического расчета разницы между указанными счетами в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Анализ движения денежных средств проводится по данным отчетного периода. Информация о движении денежных средств учреждения полезна тем, что она предоставляет пользователям отчетности базу для оценки способности привлекать и использовать денежные средства.

Анализ движения денежных средств проводится по учреждению в целом, по основным видам ее хозяйственной деятельности, по отдельным структурным подразделениям. Для этого рассматривается динамика объема положительного денежного потока организации по отдельным источникам. При этом темпы прироста положительного денежного потока сопоставляются с темпами прироста учреждения. Особое внимание уделяется изучению соотношения привлечения денежных средств за счет внутренних и внешних источников, выявлению уровня зависимости развития организации от внешних источников финансирования.

Таким образом, отчетная информация о движении денежных средств ГБУ СДЦ «Ратмир» содержится в следующих формах бухгалтерской отчетности: баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод о том, что Отчет об исполнении бюджета предназначен для того, чтобы орган, организующий исполнение бюджета, отчитался о фактических показателях исполнения бюджета. Отчет об исполнении бюджета составляется на основании данных бюджетного учета о движении средств на банковских счетах или лицевых сче тах бюджетополучателей средств.

2.3. Анализ состояния и эффективности бухгалтерского учета и движения денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

Анализ поступления и выбытия бюджетных денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир», начнем с проведения анализа состава и структуры поступле ния денежных средств в учреждения, на основании отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», который представлен в Приложение 2.

В таблице 5 представим состав и структуру поступления денежных сре дств в ГБУ СДЦ «Ратмир».

Таблица 5 - Состав и структуру поступления денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
По доходам от оказания пла тных услуг (ра бот) за счет субсидии на выполнение	15742,9	86,2	17018,0	80	19542,3	77

государственного (муниципального) задания						
По доходом от оказания пла тных услуг (ра бот), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	2360,0	13	3031,0	14.2	2805,3	11
Прочие доходы	142,6	0,8	1235,8	5,8	3141,8	12
Поступило всего по доходам от оказания пла тных услуг (ра бот)	18245,5	100	21284,80	100	25489,4	100

По данным из таблицы 5 состава и структуры денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир», можно сделать вывод, что основной приток денежных средств в 2019 году был обеспечен за счет поступлений от оказания платных услуг. Да нный показатель делится на два подраздела: доходы от оказание платных услуг, который является внебюджетной частью денежных средств учреждения и субсидии на выполнение государственного задания – бюджетной частью де нежных средств, которые выделяются учреждению, для выполнения деяте льности, для которой оно было изначально создано, а именно для оказания услуг населению. Удельный вес подразделов в структуре денежных средств в 2017-2019 гг. практически не меняется.

Прочие показатели дохода ГБУ СДЦ «Ратмир» имеют незначительный удельный вес, поэтому не оказывают весомого влияния на приток денежных средств, в учреждении.

Несмотря на приток денежных средств, в учреждении происходит уве личение показателей доходов на выполнение государственного задания, та ким образом было заключено дополнительное соглашение на цели не связа нные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на

оказания государственных услуг ГБУ СДЦ «Ратмир» для которых существует отдельный целевой счет и ведется отдельный учет по операциям.

Данный целевой счет можно использовать, исключительно только для выплат пособий, компенсаций, покупку инвентаря, канцелярских товаров, питание сотрудников.

Далее на основании отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в таблице 6 представим отток дене жных средств в учреждении.

Таблица 6 – Состав и структура оттока де нежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

Показатели	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
За счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда в т.ч:	14778,3	83,75	17194,1	87,23	20757,9	85,99
Закупка товаров, ра бот и услуг для обе спечения госуда рственных нужд в т.ч.	2580,5	14,62	2362,0	11,98	2723,4	11,28
Прочие расходы	286,0	1,62	155,0	0,79	657,2	2,73
Направлено дене жных средств всего	17644,8	100	19711,1	100	24138,5	100

По данным таблицы 6 видно, что в течение трех лет в оттоке денежных средств наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда и на числение выплат по оплате труда и в каждом году составляют не менее 80% удельного веса. Остальные показатели в структуре имеют наименьшие значе ние удельного веса, и не значительно влияют на выбытие денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир» с лицевых счетов. Вместе с тем в 2019 году происходит те нденция к увеличению относительных величин.

По проведенному выше анализу можно сказать о том, что отток дене жных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир» в целом увеличивается, за счет расшире ния масштабов деятельности. Увеличение штата учреждения, а также повышение окладов влечет за собой увеличение расходов по оплате труда и начислений, связанных с ними.

Главная роль в управление денежными потоками отводится обеспече нию их сбалансированности по видам, объемам, временным интервалам и другим существенным характеристикам.

Проведем анализ движения денежных потоков в ГБУ СДЦ «Ратмир» - прямым методом.

В таблице 7 представим анализ движения денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир», на основании Приложения 3.

Таблица 7 - Анализ движения денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир»

№ п/п	Показатель	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5
1. Текущая деятельность				
1.1	Поступило:			
	- доходы от собственности	0	0	0
	- доходы от оказания платных услуг	18102879,5	20048994,5	22347517
	- по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0	0	2135115
	- по безвозмездным денежным поступлениям капитального характе ра	0	0	1011130
	- прочие доходы	142600	1235805	-4402
	Итого	18245479,5	21284799,5	25489360
1.2	Направленно:			
	- на оплату труда	14778263,4	17194079,37	20757887,71
	- оплата работ, услуг	2580540,87	2362004,42	2723439,53
	- за счет социальных пособий и компе нсаций персоналу в денежной форме	0	0	29574,57
	- за счет приобретение товаров и ма териалов - прочие расходы	0 285959,08	0 154967,98	337267,34 290328,68
	Итого	17644763,33	19711051,77	24138497,83
	Итого: приток/отток денежных сре дств по текущей деятельности	600716,17	1573747,73	1350862,17

2. Инвестиционная деятельность				
2.1	Поступило	0	0	0
	Итого	0	0	0
2.2	Направленно			
	- приобретение нефинансовых а ктивов	575785,54	1175853,49	435580,57
	Итого	575785,54	1175853,49	435580,57
	Итого: приток/отток денежных сре дств по текущей деятельности	24930,63	397892,24	915281,60

Данным из таблицы 7 видно, что учреждение улучшило и продолжает улучшать свою платежеспособность. В 2019 году получен приток денежных средств в размере 25 489 360 руб., что больше чем в 2018 году. Это произошло за счет увеличения денежных средств от текущей деятельности, а в результа те инвестиционной деятельности учреждение получило отток денежных сре дств.

Таким образом, можно сказать о том, что приток денежных средств по текущей деятельности учреждения больше оттока денежных средств по те кущей деятельности.

Таким образом, основная деятельность в отчетный период стимулирует положительный поток, который позволяет учреждению осуществлять фина нсовые и инвестиционные вложения, что заслуживает положительной оценки. Притоком по текущей деятельности ГБУ СДЦ «Ратмир» является в первую очередь средства полученные от платных услуг. Оттоком является оплата труда и начислений по ней выплат.

Положительным моментом является то, что в движении денежных сре дств в учреждение приток превышает отток. Это является финансовой ста бильностью.

В следующей главе выпускной квалификационной работы представим пути и мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и

оптимизации эффективности денежного потока в ГБУ города Москвы спортивно-досуговом центре «Ратмир».

3. ПУТИ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОПТИМИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕНЕ

ЖНОГО ПОТОКА В ГБУ ГОРОДА МОСКВЫ СПОРТИВНО-ДОСУГОВОМ ЦЕНТРЕ «РАТМИР»

3.1. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ГБУ СДЦ «Ратмир»

Основным общим недостатком системы учета денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир» является недостаточный контроль за соблюдением плановых показателей.

В ГБУ СДЦ «Ратмир» есть недостатки в учете денежных средств. В их числе:

- отсутствие в ГБУ СДЦ «Ратмир» системы неожиданных ревизий бухгалтерии;
- в некоторых случаях в организации теряется платежная документа ция;
- некоторые первичные документы оформлены не надлежащим обра зом (отсутствуют обязательные реквизиты и подписи должностных лиц);
- внутренний контроль организации и учета денежных средств охара ктеризован как средний;
- нарушение сотрудниками предприятия срока предоставления отчётной документации.

В целях устранения этих недостатков требуется:

- повышение уровня ответственности работников бухгалтерии за не соблюдение порядка осуществления финансовых и кассовых операций, при нарушениях - предъявление к сотрудникам административных санкций: выговоров, замечаний, увольнений;
- требуется осуществление контроля правильности заполнения-всех ре квизитов оправдательной документации, а также соблюдение порядка списа ния расходов при отсутствии оправдательной документации;

- ввести в штат Учреждения внутреннего ревизора или возложить эту обязанность на главного бухгалтера, для системы контроля за установленным порядком ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля;

- организовать периодическое повышение квалификации сотрудников бухгалтерии и управленческого персонала.

Для правильного ведения бухгалтерского учета денежных средств в организации ГБУ СДЦ «Ратмир» предлагается осуществлять контроль правильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма списания расходов в случае отсутствия оправдательных документов.

Грамотное управление денежными потоками обеспечивает финансовое равновесие компании в процессе его деятельности путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и их синхронизации во времени. Для того чтобы контролировать ликвидность компании и продуктивность использования денежных средств, организации ГБУ СДЦ «Ратмир» нужно ввести такой механизм как платежный календарь.

Составление платежного календаря позволяет заранее выявлять недостаток денежных средств, необходимых для проведения расчетов.

Для увеличения доходов ГБУ СДЦ «Ратмир» следует:

1. Улучшить качество предоставляемых услуг.
2. Увеличить количество населения, посещающих ГБУ СДЦ «Ратмир, через рекламу, через проводимые мероприятия.
3. Провести маркетинговые исследования рынка услуг района.
4. Определить ценовую политику.
5. Открыть на базе ГБУ СДЦ «Ратмир» новые платные кружки и секции.
6. Задействовать площади ГБУ СДЦ «Ратмир не только в вечернее время, но и проводить занятия в течении всего дня.

Все эти мероприятия повысят бюджетное финансирование по государственному заданию и долю внебюджетных средств в учреждении.

Учитывая высокие расходы на коммунальные услуги строго контролировать расход потребления тепловой энергии, электроэнергии, отпуск воды, тем самым уменьшатся расходы на коммунальные услуги, что приведёт к экономии, которая будет направлена на повышение заработной платы сотрудникам, либо на приобретение основных средств.

Рекомендуется в ГБУ СДЦ «Ратмир» ввести должность внутреннего ревизора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов. В ГБУ СДЦ «Ратмир» предложен наем дополнительного сотрудника – внутреннего ревизора, и это даст возможность сокращения расходов, потерь и хищений. За счет ревизора ГБУ СДЦ «Ратмир» сможет:

—эффективно функционировать, быть финансовой устойчивым предприятия, а также развиваться;

—беречь и эффективно пользоваться своим имуществом;

—быстро выявлять и устранять коммерческие и другого рода риски;

—создать актуальную ИС для управления, за счет которой можно своевременно реагировать на внутренние и внешние изменения.

Отметим возможный косвенный и прямой эффект от его работы. Прямым эффектом можно считать: сократятся финансовые санкции за счет своевременного внесения изменений в расчеты и документы.

Косвенный эффект выражается в следующем:

—предоставляется полная и необходимая информация;

—внешние пользователи смогут получать информацию;

—могут проводиться семинары и собеседования.

Косвенный эффект можно количественно измерить косвенно при учете стоимости услуг на рынке.

Достаточно актуальной остается проблема исследования возможностей программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета и создания внутренней сети соединенных между собой автоматизированных рабочих мест для принятия на основании обработанной информации эффективных управленческих решений. Для решения этих вопросов нужно выбрать такое программное обеспечение, которое опиралось бы на системную комплексную оценку.

Применение современных автоматизированных программ позволяет:

- повышать достоверность и оперативность бухгалтерского учета,
- повышать контрольные функции;
- позволяет механизировать и автоматизировать все планово-экономические расчеты.

Внутренний ревизор должен постоянно осуществлять контроль деятельности всех объектов управления, определять причины того, что имеются отступления от стандартов, отклонения от поставленных целей перед определенным объектом, что обеспечивает оперативное устранения отмеченных нарушений.

Основными задачами данного сотрудника являются: формирование системы внутреннего контроля, которая необходима для осуществления компетенции, прав, ответственности органов управления и должностных лиц, а также четкой системы экономической ответственности должностных лиц и специалистов организации.

На внутреннего ревизора могут возлагаться и функции управленческого аудита, целью которого является изучение деловых операций для выработки рекомендаций по эффективному использованию ресурсов. По окончании любого вида работ внутренний ревизор должен представлять руководителю учреждения отчет, позволяющий привлечь внимание к выявленным или возможным нарушениям. Работа внутреннего ревизора должна считается выполненной тогда, когда вопросы, поставленные в отчетах сотрудником, ра

ссмотрены руководителем предприятия и когда издано официальное ра споряжение о принятии (непринятии).

Что касается экономической эффективности вводимой должности, то она будет выражаться в предупреждении нарушений, вовремя проведённого внесения изменений в налоговые расчеты, формировании оптимальной учётной политики, уменьшении штрафов.

Ведение бухгалтерского учета в ГБУ СДЦ «Ратмир» осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.2. Однако данная программа не решает множество задач по учету расчетно-кре дитных операций и готовой продукции.

Итак, ГБУ СДЦ «Ратмир» должно провести полную автоматизацию да нного участка учета с помощью внедрения такого программного обеспечения, как «1С: Бухгалтерия 8.3». Повышению эффективности материального и те хнического обеспечения деятельности организации способствует применение всех вышеперечисленных способов совершенствования и рационализации учета денежных средств

Следует отметить, что предлагаемые мероприятия относительно сове ршенствования учета и контроля за денежными средствами, значительно могут увеличить эффективность осуществления денежных операций, что отра зится на все работе учреждения.

Таким образом, перечисленные выше предложения по совершенствова нию бухгалтерского бюджетного учета и внутреннего контроля денежных сре дств в ГБУ СДЦ «Ратмир» существенно повысят эффективность работы бухга лтерии и учреждения в целом.

Выполнение предложенных мероприятий помогут в перспективе устра нить недостатки в организации работы бухгалтерии и избежать нарушений за конодательства РФ.

3.2. Пути и мероприятия по улучшению эффективности денежного оборота в ГБУ СДЦ «Ратмир»

Совершенствование бухгалтерского учета в организации позволяет выстроить рациональную учетную схему и добиться эффективного взаимодействия всех подразделений организации.

Поскольку бухгалтерский учет — это многогранный, систематический, целенаправленный и непрерывный процесс сбора, регистрации, систематизации и обобщения информации, совершенствование бухучета в ГБУ СДЦ «Ратмир» в первую очередь должно быть направлено:

1. Выстраивание и совершенствование структуры службы бухучета:

а) регулярный анализ работы каждого структурного отдела бухгалтерской службы;

б) пересмотр должностных инструкций исполнителей, корректировка их с учетом потребностей учетного процесса и запросов внутрифирменных пользователей учетной информации;

в) подбор и корректировка функциональных обязанностей исполнителей (при совмещении участков учета) с целью наиболее рационального использования рабочего времени и трудовых ресурсов;

г) для надлежащей оперативности и слаженного взаимодействия с другими структурными единицами учреждения, необходимо разработать внутренний локальный акт (положение о бухгалтерии), описывающий всю многогранность учетных взаимосвязей внутри организации, позволяющий каждому исполнителю осознать важность его действий в общем учетном процессе.

2. Детальную проработку положений учетной политики и поддержание ее актуальной версии.

3. Внедрение современных технологий обработки учетной информации, а также своевременное, регулярное повышение квалификации

сотрудников бухгалтерии для умения пользователей формулировать задачи своего участка учета перед системными администраторами (или иными компьютерными специалистами) с целью наладки существующих модулей под специфику работы учреждения и иные производственные нюансы.

4. Контроль за безусловным и своевременным выполнением графика документооборота.

5. Создание службы внутреннего контроля в учреждении, который является средством для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности учреждения, способствует обеспечению сохранности активов, позволяет своевременно предотвратить (выявить, исправить) ошибки и (или) искажение информации.

Функционирование службы внутреннего контроля должно быть основано на:

а) контроле за хозяйственными операциями;

б) первичными учетными документами;

в) обоснованностью применения норм, распределения затрат и др.

г) соответствием нормативных показателей плановым и т. д.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Денежные потоки учреждения, на сегодняшний день, как правило, не обходимое условие его функционирования. При помощи денежных потоков становится возможным показать поступления и платежи, текущие затраты, которые, в свою очередь, не связаны с операционной деятельностью. Также показатель денежных потоков не зависит от системы учета, которая принята в определенном предприятии. Управлять денежными потоками – значит пла нировать деятельность предприятия, таким образом, чтобы был сохранен финансовый баланс и соблюдены интересы сторон. Таким образом, денежный поток – это чистая сумма денежных средств и их эквивалентов, переводимых в бизнес и из бизнеса.

Финансирование бюджетных организаций осуществляется строго регла ментировано Бюджетным кодексом РФ. Бюджетные учреждения фина нсируются за счет средств бюджета РФ, субъектов РФ или местного органа власти. Объектам управления выступают денежные потоки организации, субъектом управления является финансово-экономическая служба, штат которого зависит от размера, направления деятельности и структуры орга низации.

Особенностью учета денежных средств в бюджетных организациях, является одновременное отражение движения денежных средств и на забала нсовых счетах.

В ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» используе тся автоматизированная технология по обработке учетных данных при помощи программного продукта.

В ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» бухгалте рский учет осуществляется с помощью такой программы, как «1С-Бухгалте рия», которая имеет версию 8.2.

Процесс оформления синтетических и аналитических регистров являе тся автоматизированным. Данные регистры подлежат печати до 5-го числа следующего месяца за отчетным периодом.

Для оформления финансово-хозяйственных операций ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» применяет формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) уче та.

При взаимодействии с юридическими лицами участвуют банки для того, чтобы с их помощью совершать платежные операции.

Совершаемые операции в ГБУ города Москвы спортивно-досуговый це нтр «Ратмир» контролируются при помощи первичных документов, которые являются дополнением выписок с соответствующих счетов; движения на личных средств контролируются при помощи кассовых документов, предна значенных для того, чтобы оформлять соответствующие операции.

Аналитические счета ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» в бухгалтерском учете безналичных операций в валюте РФ, которые осуществляются на лицевых счетах, принадлежащих бюджетному учреждению, которые открыты в органе казначейства: 0 201 11 000 «Дене жные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»; 0 201 13 000 «Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути».

ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» осуществляет денежные расчеты безналичным путем с учреждениями, сторонними орга низациями и физическими лицами. Согласно БК РФ бюджетные учреждения, получающие средства из федерального бюджета, а также от приносящей доход деятельности, имеют право открывать лицевые счета для осуществле ния кассовых операций исключительно в органах Федерального казначе йства.

Поступления и расходование безналичных денежных средств в ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» осуществляются на

лицевом счете, открытом в Федеральном Казначействе в разрезе операций по учету средств бюджета и средств по приносящей доход деятельности.

Все операции с денежными средствами на лицевом счете ведутся в соответствии с кодами бюджетной классификации.

Операции по поступлению и расходованию денежных средств на счете отражаются на основании выписок Органа Федерального Казначейства ф. 0531759 и приложенным к ним расчетным документам (платежным поруче ниям ф. 0401060). Ежедневно орган Федерального казначейства выдает ГБУ города Москвы спортивно-досуговый центр «Ратмир» выписки со счетов, в которых указываются обороты и остатки.

Приток денежных средств по текущей деятельности учреждения больше оттока денежных средств по текущей деятельности. Таким образом, основная деятельность в отчетный период стимулирует положительный поток, который позволяет учреждению осуществлять финансовые и инвестиционные вложения, что заслуживает положительной оценки. Притоком по текущей де ятельности ГБУ СДЦ «Ратмир» является в первую очередь средства субсидии, а также средства, полученные от платных услуг. Большей доли оттока являе тся оплата труда и начислений по ней.

Положительным моментом является то, что в движении денежных сре дств в учреждение приток превышает отток. Это является финансовой ста бильностью.

Основным общим недостатком системы учета денежных средств в ГБУ СДЦ «Ратмир» является недостаточный контроль за соблюдением плановых показателей.

Для правильного ведения бухгалтерского учета денежных средств в организации ГБУ СДЦ «Ратмир» предлагается осуществлять контроль пра вильности ведения учета, заполнения всех реквизитов оправдательных документов, а также соблюдения механизма списания расходов в случае отсутствия оправдательных документов.

Рекомендуется в ГБУ СДЦ «Ратмир» ввести должность внутреннего ре визора, что даст возможность предотвращения нерациональных расходов, потерь и хищений ресурсов. Что касается экономической эффективности вводимой должности, то она будет выражаться в предупреждении нарушений, вовремя проведённого внесения изменений в налоговые расчеты, формирова нии оптимальной учётной политики, уменьшении штрафов.

Для того чтобы контролировать ликвидность компании и продуктивность использования денежных средств, организации ГБУ СДЦ «Ратмир» нужно вве сти такой механизм как платежный календарь. Составление платежного кале ндаря позволяет заранее выявлять недостаток денежных средств, не обходимых для проведения расчетов.

Итак, были предложены пути и мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и оптимизации эффективности денежного оборота в ГБУ СДЦ «Ратмир», для того, чтобы в организации, повысить уровень бухга лтерского учета, чтобы организация смогла контролировать свои расходы.

Таким образом, цель выпускной квалификационной работы достигнута поставленные задачи решены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ // «Российская газета», - № 238-239, - 08.12.1994.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.02.2020) // «Российская газета» - № 148-149 - 06.08.1998.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 24.01.2020) // «Российская газета» - № 148-149 - 06.08.1998.

4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // «Российская газета» - № 278 - 09.12.2011.

5. Приказ Минфин России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452)

6. Агеева О.А. Бухгалтерский учёт и анализ. Часть 1: учебник для академического бакалавриата. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 273 с.

7. Адамов, Н. Бюджетирование в коммерческой организации. Краткое руководство / Н. Адамов, А. Тилов. - М.: Питер, 2017. - 144 с.

8. Азрилияна А.Н. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н.Азрилияна. - М.: Институт новой экономики, 2017. - 574 с.

9. Акашева В.В. Учет бюджетных и денежных обязательств в государственных (муниципальных) учреждениях / В.В. Акашева // Вестник Поволжского государственного университета сервиса: Экономика. - 2018. - № 5. - С. 111–115.

10. Алексеева А. И., Васильев Ю. В., Малеева А. В., Ушвицкий Л. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. — М.: КноРус, 2016. - 720 с.

11. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 144 с.

12. Васильев Ю.А. Годовой отчет для бюджетных организаций. М: Экспириенс, 2016. - 360 с.

13. Волчкова М.С. Организация бухгалтерского учета в бюджетном учреждении // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2018. - № 9. - С. 37–49.

14. Гарнов И.Ю. Бухгалтерский учет расходов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2016. - № 9. - С. 55–59.

15. Гарнов И.Ю. Как государственные учреждения отражают расходы в бухгалтерском учете. Бюджетные субсидии на выполнение государственных заданий // Финансовая газета. - 2015. - № 29. - С. 8 – 9.

16. Гусев А.А., Бюджетные организации: акты и комментарии для бухгалтера. - 2015. - № 3. - С. 22–39.

17. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – М.: АБАК, 2016. – 512 с.

18. Киченина Т.Н. Интеграция принципов бухгалтерского учета для негосударственного и государственного секторов управления // Актуальные проблемы экономики и права. - 2015. - № 3 (35). - С. 78-83.

19. Кожин В. А., Пряничников С. Б. Экономический анализ: Учебное пособие. Часть 2. – Н. Новгород: НИМБ, 2019. - 95 с.

20. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 384 с.

21. Кузнецова В. Д., Саченок Л. И., Анализ исполнения бюджетных средств государственными организациями // Сборник Международной конференции «Высокие технологии и инновации в науке». — М.: НАЦ «Просвещение, 2019. - С.189–194.

22. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Учебник и практикум / И.И. Жуклинец. - М.: Юрайт, 2015. - 506 с.

23. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в казенных учреждениях / И.И. Жуклинец, М.И. Попова. - М.: Юрайт, 2016. - 512 с.

24. Попова, М. И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / М.И. Попова, И.И. Жуклинец. - М.: Юрайт, 2016. - 608 с.

25. Саченок Л. И. Управление денежными потоками в организациях бюджетной сферы // Сборник трудов «Теоретический и практический потенциал современной науки». — М., 2018. - С.168–171.

26. Слободняк И.А. Принципы оценки эффективности деятельности учреждения / И.А. Слободняк // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - № 17. - С. 28–36.

27. Толпегина О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров. – М.: Юрайт, 2015. – 672 с.

28. Цизман И.О. Учет в государственных (муниципальных) учреждениях: учеб. пособие / И.О. Цизман. Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2016. - 330 с.

29. Черутова М.И. Финансовый менеджмент: учеб. пособие. – 2-е изд., испр. – М.: Флинта: МПСИ, 2019. – 104 с.

30. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.В. Шадрина. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 431 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

БАЛАНС

ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
	на 1 января 2018 г.	Дата	01.01.2018
Учреждение	**Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"**	по ОКПО	98936319
		ИНН	7727597777
Обособленное подразделение			
Учредитель	**Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)**	по ОКТМО	45000000
Наименование органа, осуществляющего			
полномочия учредителя		по ОКПО	34618450
		ИНН	7727092744
		Глава по БК	981
Периодичность: годовая			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

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
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	-	4 475 568,76	-	4 475 568,76	-	4 791 031,13	-	4 791 031,13
в том числе									
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	-	704 160,00	-	704 160,00	-	704 160,00	-	704 160,00
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	-	3 771 408,76	-	3 771 408,76	-	4 086 871,13	-	4 086 871,13
Амортизация основных средств*	020	-	4 146 478,07	-	4 146 478,07	-	4 472 326,92	-	4 472 326,92
в том числе									
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	-	505 189,11	-	505 189,11	-	532 188,63	-	532 188,63
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	-	3 641 288,96	-	3 641 288,96	-	3 940 138,29	-	3 940 138,29
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	329 090,69	-	329 090,69	-	318 704,21	-	318 704,21
из них									
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	-	198 970,89	-	198 970,89	-	171 971,37	-	171 971,37
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	-	130 119,80	-	130 119,80	-	146 732,84	-	146 732,84

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
из них									
из них									
из них									
Материальные запасы (010500000)	080	-	1 356 804,23	-	1 356 804,23	-	1 440 733,58	29 400,00	1 470 133,58
из них									
из них									

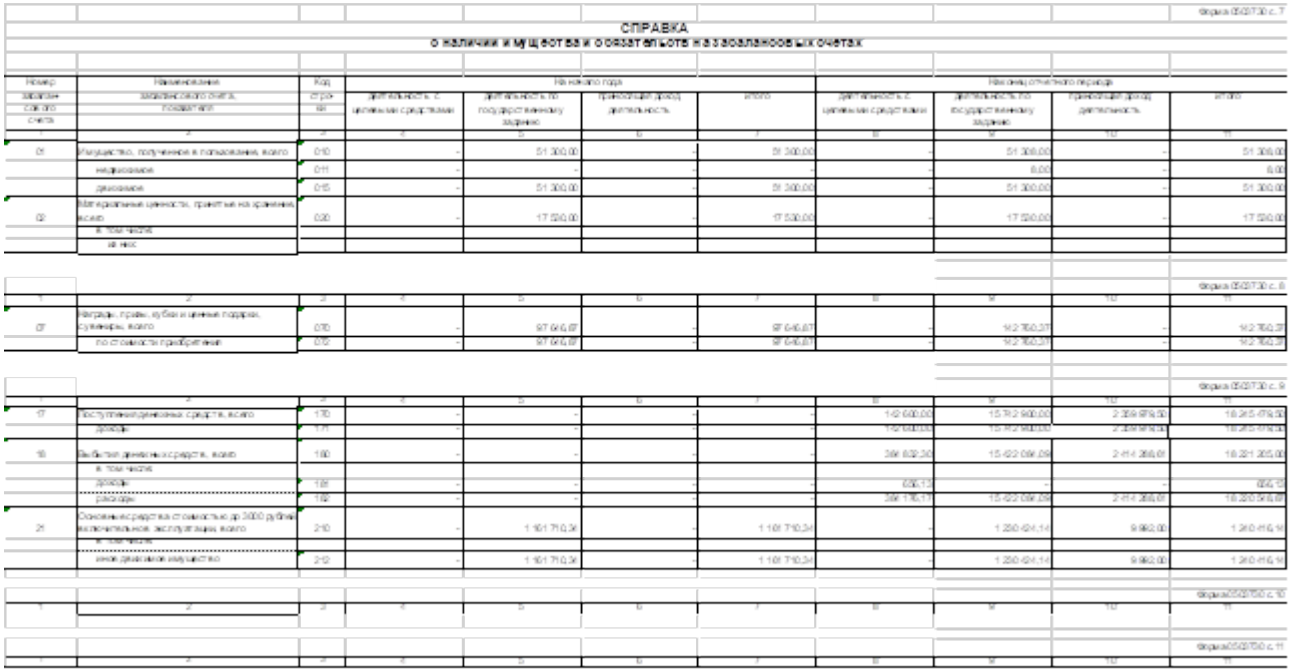
АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
из них									
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр. 140)	150	-	1 685 894,92	-	1 685 894,92	-	1 759 437,79	29 400,00	1 788 837,79
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000)	170	242 601,30	433 932,82	140 659,23	817 193,35	369,00	754 748,73	86 350,12	841 467,85
в том числе									
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	242 601,30	433 932,82	140 659,23	817 193,35	369,00	754 748,73	86 350,12	841 467,85
в том числе									

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
Расчеты по доходам (020500000)	230	-	-	-	-	-	-	133 277,00	133 277,00
в том числе									
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	147 250,40	-	147 250,40	-	147 250,40	-	147 250,40
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-198 970,89	-	-198 970,89	-	-171 971,37	-	-171 971,37
из них:									
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителем (021006000)*	336	X	-704 160,00	-	-704 160,00	X	-704 160,00	-	-704 160,00
амортизация ОЦИ*	337	X	505 189,11	-	505 189,11	X	532 188,63	-	532 188,63
337)	338	X	-198 970,89	-	-198 970,89	X	-171 971,37	-	-171 971,37
в том числе									
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	-	64 372,79	2 884,00	67 256,79	-	24 217,62	-	24 217,62
стр.260 + стр.290 + стр.310 + стр.320 + стр. 330 + стр.370 + стр.380)	400	242 601,30	446 585,12	143 543,23	832 729,65	369,00	754 245,38	219 627,12	974 241,50
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)	410	242 601,30	2 132 480,04	143 543,23	2 518 624,57	369,00	2 513 683,17	249 027,12	2 763 079,29

Форма 0503730 с. 5

ПАССИВ	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
III. Обязательства									
в том числе									
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	-	3 549,49	-	3 549,49	-	1 912,61	-	1 912,61
из них									

ПАССИВ	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
из них									
Расчеты по доходам (020500000)	580	242 601,30	-	314 000,00	556 601,30	369,00	-	278 231,50	278 600,50
Итого по разделу III (стр.470 + стр.490 + стр.510 + стр.530 + стр.570 + стр.580 + стр.590)	600	242 601,30	3 549,49	314 000,00	560 150,79	369,00	1 912,61	278 231,50	280 513,11
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр.623 + стр.623.1 + стр.624 + стр.625 + стр. 626)	620	-	2 128 930,55	-170 456,77	1 958 473,78	-	2 511 770,56	-29 204,38	2 482 566,18
из них									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-	1 623 741,44	-170 456,77	1 453 284,67	-	1 979 581,93	-29 204,38	1 950 377,55
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623.1	X	505 189,11	-	505 189,11	X	532 188,63	-	532 188,63
БАЛАНС (стр.600 + стр. 620)	900	242 601,30	2 132 480,04	143 543,23	2 518 624,57	369,00	2 513 683,17	249 027,12	2 763 079,29



СПРАВКА

о наличии и движении нефинансовых активов на забалансовых счетах

БАЛАНС

ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	**0503730**
	на 1 января 2019 г.	Дата	01.01.2019
		ОКВЭД	
Учреждение	**Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"**	по ОКПО	98936319
		ИНН	7727597777
Обособленное подразделение			
Учредитель	**Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)**	по ОКТМО	45000000
Наименование органа, осуществляющего			
полномочия учредителя		по ОКПО	34618450
		ИНН	7727092744
		Глава по БК	981
Периодичность: годовая			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

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
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	-	4 791 031,13	-	4 791 031,13	-	25 447 294,19	-	25 447 294,19
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	-	4 472 326,92	-	4 472 326,92	-	12 979 436,58	-	12 979 436,58
из них									
амортизация основных средств*	021	-	4 472 326,92	-	4 472 326,92	-	12 979 436,58	-	12 979 436,58
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	-	318 704,21	-	318 704,21	-	12 467 857,61	-	12 467 857,61
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
амортизация нематериальных активов*	051	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные запасы (010500000), всего	080	-	1 440 733,58	29 400,00	1 470 133,58	-	1 548 399,71	44 177,08	1 592 576,79
из них									
внеоборотные	081	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 2

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
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
долгосрочные	101	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-
из них									
внеоборотные	121	-	-	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (040150000)	160	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр. 030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 100+стр. 120+стр. 130+стр. 140+стр. 150+стр. 160)	190	-	1 759 437,79	29 400,00	1 788 837,79	-	14 016 257,32	44 177,08	14 060 434,40
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	369,00	754 748,73	86 350,12	841 467,85	285 468,06	647 287,45	306 237,58	1 238 993,09
в том числе:									
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	369,00	754 748,73	86 350,12	841 467,85	285 468,06	647 287,45	306 237,58	1 238 993,09
в кредитной организации (020120000), всего	203	-	-	-	-	-	-	-	-
из них на депозитах (020122000), всего	204	-	-	-	-	-	-	-	-
из них долгосрочные	205	-	-	-	-	-	-	-	-
в иностранной валюте (020127000)	206	-	-	-	-	-	-	-	-
в кассе учреждения (020130000)	207	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения (020400000), всего	240	-	-	-	-	-	-	-	-
из них долгосрочные	241	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	-	147 250,40	133 277,00	280 527,40	-	147 250,40	32 193,00	179 443,40
из них долгосрочная	251	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	-	24 217,62	-	24 217,62	-	65 560,91	981,44	66 542,35
из них долгосрочная	261	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 3

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
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270	-	-	-	-	-	-	-	-
из них долгосрочные	271	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	-	-	-	-	-	-	-	-
из них расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	282	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200+стр. 240+стр. 250+стр. 260+ стр. 270+стр. 280+ стр.290)	340	369,00	926 216,75	219 627,12	1 146 212,87	285 468,06	860 098,76	339 412,02	1 484 978,84
БАЛАНС (стр. 190+стр. 340)	350	369,00	2 685 654,54	249 027,12	2 935 050,66	285 468,06	14 876 356,08	383 589,10	15 545 413,24

Форма 0503730 с. 4

П А С С И В	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
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000), всего	400	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: долгосрочные	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего	410	-	1 912,61	-	1 912,61	-	68 406,83	53 209,76	121 616,59
из них: долгосрочная	411	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные расчеты, всего	430	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	-	-	X	X	-	-
внутриведомственные расчеты (030404000)	432	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами (030406000)	433	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	470	369,00	-	278 231,50	278 600,50	285 468,06	-	351 914,58	637 382,64
из них: долгосрочные	471	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с учредителем (021006000)	480	-	704 160,00	-	704 160,00	-	20 932 056,56	-	20 932 056,56
Доходы будущих периодов (040140000)	510	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов (040160000)	520	-	-	-	-	-	1 262 940,00	-	1 262 940,00
Итого по разделу III (стр. 400+стр. 410+стр. 420+стр. 430+ стр. 470+ стр. 510 + стр. 520)	550	369,00	706 072,61	278 231,50	984 673,11	285 468,06	22 263 403,39	405 124,34	22 953 995,79
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	-	1 979 581,93	-29 204,38	1 950 377,55	-	-7 387 047,31	-21 535,24	-7 408 582,55
БАЛАНС (стр. 550+стр. 570)	700	369,00	2 685 654,54	249 027,12	2 935 050,66	285 468,06	14 876 356,08	383 589,10	15 545 413,24

Форма 0503730 с. 5

СПРАВКА

о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалан-сового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код стро-ки	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	11
01	Имущество, полученное в пользование, всего	010	-	51 308,00	-	51 308,00	-	-	-	-
02	Материальные ценности на хранении	020	-	17 530,00	-	17 530,00	-	-	-	-
03	Бланки строгой отчетности	030	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070	-	142 760,37	-	142 760,37	-	173 401,15	-	173 401,15
08	Путевки неоплаченные	080	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	задаток	101	-	-	-	-	-	-	-	-
	залог	102	-	-	-	-	-	-	-	-
	банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-	-
	поручительство	104	-	-	-	-	-	-	-	-
	иное обеспечение	105	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13	Экспериментальные устройства	130	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Поступления денежных средств, всего	170	-	-	-	-	814 890,00	17 018 000,00	3 451 909,50	21 284 799,50
	в том числе:									
	доходы	171	-	-	-	-	814 890,00	17 018 000,00	3 451 909,50	21 284 799,50
	расходы	172	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита	173	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Выбытия денежных средств, всего	180	-	-	-	-	529 790,94	17 125 461,28	3 232 022,04	20 887 274,26
	в том числе:									
	доходы	181	-	-	-	-	369,00	-	-	369,00
	расходы	182	-	-	-	-	529 421,94	17 125 461,28	3 232 022,04	20 886 905,26
	источники финансирования дефицита	183	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Задолженность, невостребованная кредиторами, всего	200	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	1 230 424,14	9 992,00	1 240 416,14	-	1 551 758,41	37 946,52	1 589 704,93
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Периодические издания для пользования	230	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Имущество, переданное в доверительное управление	240	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	280	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Акции по номинальной стоимости	290	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	300	-	-	-	-	-	-	-	-

Показатель / Номер графы	2	3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
АКТИВ	350	285 468,06	285 468,06	-	14 876 356,08	14 876 356,08	-	383 589,10	383 589,10	-	15 545 413,24	860 920,00	32 242 526,30	392 656,62	33 496 102,92
ПАССИВ	700	285 468,06	285 468,06	-	14 876 356,08	14 876 356,08	-	383 589,10	383 589,10	-	15 545 413,24	860 920,00	32 242 526,30	392 656,62	33 496 102,92
ОТКЛОНЕНИЕ		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ

на «01» января 2020 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503730
	Дата	01.01.2020
	ОКВЭД	
	по ОКПО	98836319
	ИНН	7727597777
	по ОКТМО	45293562000
	по ОКПО	
	ИНН	
	Глава по БК	
	по ОКЕИ	383

Учреждение ГБУ СДЦ "Ритмер" л/с 2698142000931108
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

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
		всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет					
1	2	3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы															
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010				25 447 294,19	25 447 294,19					25 447 294,19		33 775 183,50		33 775 183,50
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020				12 979 436,58	12 979 436,58					12 979 436,58		21 892 995,71		21 892 995,71
из них: амортизация основных средств*	021				12 979 436,58	12 979 436,58					12 979 436,58		21 892 995,71		21 892 995,71
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030				12 467 857,61	12 467 857,61					12 467 857,61		11 882 187,79		11 882 187,79
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040														
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050														
из них: амортизация нематериальных активов*	051														
Нематериальные активы** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060														
Непроизведенные активы (0103000000)** (остаточная стоимость)	070														
Материальные запасы (0105000000), всего	080				1 548 399,71	1 548 399,71		44 177,08	44 177,08		1 592 576,79		1 563 999,87	57 331,94	1 621 331,81
из них: внеоборотные	081														
Права пользования активами (0111100000)** (остаточная стоимость), всего	100														
из них: долгосрочные	101														
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	120														
из них: внеоборотные	121														
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130														
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150														
Расходы будущих периодов (040150000)	190														
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 150 + стр. 160)	**190**				14 016 257,32	14 016 257,32		44 177,08	44 177,08		14 060 434,40		13 446 187,66	57 331,94	13 503 519,60
II. Финансовые активы															
Денежные средства учреждения (0201000000), всего	200	285 468,06	285 468,06		647 287,45	647 287,45		306 237,58	306 237,58		1 238 993,09	847 950,00	1 008 117,33	302 274,24	2 158 341,57
в том числе: на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (02011000)	201	285 468,06	285 468,06		647 287,45	647 287,45		306 237,58	306 237,58		1 238 993,09	847 950,00	1 008 117,33	302 274,24	2 158 341,57
в кредитной организации (020120000), всего	203														
из них: на депозитах (020122000), всего	204														
из них: долгосрочные	205														
в иностранной валюте (020127000)	206														
в кассе учреждения (020130000)	207														
Финансовые вложения (020400000), всего	240														
из них: долгосрочные	241														
Дебиторская задолженность по доходам (0205000000, 0209000000), всего	250				147 250,40	147 250,40		32 193,00	32 193,00		179 443,40	12 970,00	17 722 660,40	31 862,00	17 767 492,40
из них: долгосрочная	251														
Дебиторская задолженность по выплатам (0206000000, 0208000000, 30300000), всего	260				65 560,91	65 560,91		981,44	981,44		66 542,35		65 560,91	1 188,44	66 749,35
из них: долгосрочная	261														
Расчеты по займам (ссудам) (0207000000), всего	270														
из них: долгосрочные	271														
Прочие расчеты с дебиторами (0210000000), всего	280														
из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (02101000)	282														
Вложения в финансовые активы (021500000), всего	290														
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	**340**	285 468,06	285 468,06		860 098,76	860 098,76		339 412,02	339 412,02		1 484 978,84	860 920,00	18 796 338,64	335 324,68	19 992 583,32
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	**350**	285 468,06	285 468,06		14 876 356,08	14 876 356,08		383 589,10	383 589,10		15 545 413,24	860 920,00	32 242 526,30	392 656,62	33 496 102,92

ПАССИВ	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
		всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет	всего	остаток на начало года	исправление ошибок прошлых лет					
1	2	3	3а	3б	4	4а	4б	5	5а	5б	6	7	8	9	10
III. Обязательства															
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301000000), всего	400														
из них: долгосрочные	401														
Кредиторская задолженность по выплатам (0302000000, 0208000000, 0304030000), всего	410				68 408,83	68 408,83		53 209,76	53 209,76		121 618,59		23 686,80	11 648,77	35 335,57
из них: долгосрочная	411														
Расчеты по платежам в бюджеты (0303000000)	420													207,00	207,00
Иные расчеты, всего	430													5 431,52	5 431,52
в том числе: расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (0304010000)	431	X	X	X	X	X	X					X	X	5 431,52	5 431,52
внутриведомственные расчеты (0304040000)	432														
расчеты с прочими кредиторами (0304060000)	433														
расчеты по налоговым вычетам по НДС (0210100000)	434														
Кредиторская задолженность по доходам (0205000000, 0209000000), всего	470	285 468,06	285 468,06					351 914,58	351 914,58		637 382,64			247 408,33	247 408,33
из них: долгосрочная	471														
Расчеты с учредителем (0211006000)	480				20 803 581,56	20 932 056,56	-128 475,00				20 803 581,56		28 774 358,22		28 774 358,22
Доходы будущих периодов (0401400000)	510											860 920,00	17 575 410,00		18 436 330,00
Резервы предстоящих расходов (0401600000)	520				1 262 940,00	1 262 940,00					1 262 940,00		1 417 750,00		1 417 750,00
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	**550**	285 468,06	285 468,06		22 134 928,39	22 263 403,39	-128 475,00	405 124,34	405 124,34		22 825 520,79	860 920,00	47 791 205,02	264 695,62	48 916 820,64
IV. Финансовый результат															
Финансовый результат экономического субъекта	570				-7 258 572,31	-7 387 047,31	128 475,00	-21 535,24	-21 535,24		-7 280 107,55		-15 548 678,72	127 961,00	-15 420 717,72
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	**700**	285 468,06	285 468,06		14 876 356,08	14 876 356,08		383 589,10	383 589,10		15 545 413,24	860 920,00	32 242 526,30	392 656,62	33 496 102,92

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалан-сового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код стро-ки	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	11
01	Имущество, полученное в пользование	010	-	-	-	-	-	-	-	-
02	Материальные ценности на хранении	020	-	-	-	-	-	-	-	-
03	Бланки строгой отчетности	030	-	-	-	-	-	-	-	-
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
		041	-	-	-	-	-	-	-	-
		042	-	-	-	-	-	-	-	-
		043	-	-	-	-	-	-	-	-
		044	-	-	-	-	-	-	-	-
		045	-	-	-	-	-	-	-	-
		046	-	-	-	-	-	-	-	-
		047	-	-	-	-	-	-	-	-
		048	-	-	-	-	-	-	-	-
		049	-	-	-	-	-	-	-	-
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050	-	-	-	-	-	-	-	-
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060	-	-	-	-	-	-	-	-
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070	-	173 401,15	-	173 401,15	-	109 548,89	-	109 548,89
08	Путевки неоплаченные	080	-	-	-	-	-	-	-	-
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего	100	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
	задаток	101	-	-	-	-	-	-	-	-
	залог	102	-	-	-	-	-	-	-	-
	банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-	-
	поручительство	104	-	-	-	-	-	-	-	-
	иное обеспечение	105	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Экспериментальные устройства	130	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Поступления денежных средств, всего	170	-	-	-	-	1 247 085,00	19 542 250,00	4 705 456,52	25 494 791,52
	в том числе:									
	доходы	171	-	-	-	-	1 247 085,00	19 542 250,00	4 700 025,00	25 489 360,00
	расходы	172	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита бюджета	173	-	-	-	-	-	-	5 431,52	5 431,52
18	Выбытия денежных средств, всего	180	-	-	-	-	684 603,06	19 181 420,12	4 709 419,86	24 575 443,04
	в том числе:									
	доходы	181	-	-	-	-	1 364,64	-	-	1 364,64
	расходы	182	-	-	-	-	683 238,42	19 181 420,12	4 709 419,86	24 574 078,40
	источники финансирования дефицита бюджета	183	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Задолженность, не востребованная кредиторами, всего	200	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:									
		201	-	-	-	-	-	-	-	-
		202	-	-	-	-	-	-	-	-
		203	-	-	-	-	-	-	-	-
		204	-	-	-	-	-	-	-	-
		205	-	-	-	-	-	-	-	-
		206	-	-	-	-	-	-	-	-
		207	-	-	-	-	-	-	-	-
		208	-	-	-	-	-	-	-	-
		209	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	1 551 758,41	37 946,52	1 589 704,93	-	1 629 350,18	38 822,67	1 668 172,85
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Периодические издания для пользования	230	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	240	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	-	-	-	-	-	-	-	-
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц	280	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Акции по номинальной стоимости	290	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые активы в управляющих компаниях	300	-	-	-	-	-	-	-	-

Утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 29 декабря 2014 г.)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503721
на 1 января 2018 г.	Дата	01.01.2018
	по ОКПО	98936319
Учреждение **Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"**	ИНН	7727597777
Обособленное подразделение		
Учредитель **Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)**	по ОКТМО	45000000
	по ОКПО	34618450
Наименование органа, осуществляю-	ИНН	
щего полномочия учредителя	Глава по БК	981
Периодичность: годовая		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по госу-дарственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 090+стр. 100+стр. 110)	010	100	384 176,17	15 742 900,00	2 615 274,00	18 742 350,17
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	-	15 742 900,00	2 615 274,00	18 358 174,00
Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия	050	140	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	-	-	-	-
в том числе						
поступления от наднациональных организаций и правительств						
иностранных государств	062	152	-	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-
Доходы от операций с активами	090	170	-	-	-	-
в том числе						
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	-	-	-	-
из них						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	-	-	-	-
доходы от реализации финансовых активов	096	172	-	-	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	-	-	-	-
Прочие доходы	100	180	384 176,17	-	-	384 176,17
в том числе						
субсидии	101	180	384 176,17	-	-	384 176,17
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-
иные трансферты	103	180	-	-	-	-
иные прочие доходы	104	180	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	110	100	-	-	-	-

Форма 0503721 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240 + стр. 250 + стр. 260+стр. 290)	150	200	-	15 771 235,68	2 387 772,61	18 159 008,29
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	12 878 930,18	1 942 372,37	14 821 302,55
в том числе						
заработная плата	161	211	-	9 840 160,62	1 502 554,05	11 342 714,67
прочие выплаты	162	212	-	-	-	-
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	3 038 769,56	439 818,32	3 478 587,88
Приобретение работ, услуг	170	220	-	2 145 585,83	433 318,16	2 578 903,99
в том числе						
услуги связи	171	221	-	9 572,94	2 542,69	12 115,63
транспортные услуги	172	222	-	90 000,00	-	90 000,00
коммунальные услуги	173	223	-	642 439,04	173 966,93	816 405,97
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	-	479 334,26	13 608,54	492 942,80
прочие работы, услуги	176	226	-	924 239,59	243 200,00	1 167 439,59
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	-	-	-
в том числе						
безвозмездные перечисления государственным						
и муниципальным организациям	211	241	-	-	-	-
безвозмездные перечисления организациям, за исключением						
государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе						
перечисления наднациональным организациям и правительствам						
иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе						
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора						
государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	-	283 869,00	2 090,08	285 959,08

Форма 0503721 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы по операциям с активами	260	270	-	462 850,67	9 992,00	472 842,67
в том числе						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	-	394 562,65	9 992,00	404 554,65
расходование материальных запасов	264	272	-	68 288,02	-	68 288,02
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	290		-	-	-	-
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302 + стр. 303); (стр. 310 + стр. 380)	300		384 176,17	-28 335,68	141 252,39	497 092,88
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301		384 176,17	-28 335,68	227 501,39	583 341,88
Налог на прибыль	302		-	-	86 249,00	86 249,00
Резервы предстоящих расходов	303		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр.320 + стр.330 + стр.350 + стр.360 + стр.370)	310		-	73 542,87	29 400,00	102 942,87
Чистое поступление основных средств	320		-	-10 386,48	-	-10 386,48
в том числе						
увеличение стоимости основных средств	321	310	384 176,17	384 176,17	9 992,00	778 344,34
уменьшение стоимости основных средств	322	410	384 176,17	394 562,65	9 992,00	788 730,82
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	420	-	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	430	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	83 929,35	29 400,00	113 329,35
в том числе						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	152 217,37	29 400,00	181 617,37
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	68 288,02	-	68 288,02
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370		-	-	-	-
в том числе						
увеличение затрат	371	X	-	15 718 855,76	2 385 682,53	18 104 538,29
уменьшение затрат	372	X	-	15 718 855,76	2 385 682,53	18 104 538,29

Форма 0503721 с.4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.390 - стр.510)	380		384 176,17	-101 878,55	111 852,39	394 150,01
Операции с финансовыми активами (стр.410 + стр.420 + стр.440 +стр.460 + стр.470 +стр.480)	390		-	320 815,91	114 736,39	435 552,30
Чистое поступление средств учреждений	410		-242 232,30	320 815,91	-54 309,11	24 274,50
в том числе						
поступление средств	411	510	142 600,00	16 070 446,89	2 687 929,09	18 900 975,98
выбытие средств	412	610	384 832,30	15 749 630,98	2 742 238,20	18 876 701,48
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	420		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций	421	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций	422	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		242 232,30	-	169 045,50	411 277,80
в том числе						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	384 832,30	16 015 080,28	2 704 785,18	19 104 697,76
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	142 600,00	16 015 080,28	2 535 739,68	18 693 419,96

Форма 0503721 с.5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр.520 + стр.530 + стр.540)	510		-384 176,17	422 694,46	2 884,00	41 402,29
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	520		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	530		-	-	-	-
в том числе						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-384 176,17	422 694,46	2 884,00	41 402,29
в том числе						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	384 832,30	26 238 807,12	4 244 176,25	30 867 815,67

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503721
на 1 января 2019 г.	Дата	01.01.2019
	по ОКПО	98936319
Учреждение **Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"**	ИНН	7727597777
Обособленное подразделение		
Учредитель **Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)**	по ОКТМО	45000000
	по ОКПО	34618450
Наименование органа, осуществляю-	ИНН	
щего полномочия учредителя	Глава по БК	981
Периодичность: годовая		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 090+стр. 100)	010	100	529 421,94	9 137 890,42	3 278 081,42	12 945 393,78
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	17 018 000,00	2 857 166,42	19 875 166,42
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	-	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	-	-	-	-
в том числе:						
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152	-	-	-	-
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-
Доходы от операций с активами	090	170	-	-20 227 896,56	-	-20 227 896,56
в том числе:						
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-	-
доходы от реализации активов	092	172	-	-20 227 896,56	-	-20 227 896,56
из них:						
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	-	-	-	-
доходы от реализации финансовых активов	096	172	-	-	-	-
чрезвычайные доходы от операций с активами	099	173	-	-	-	-

Форма 0503721 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы	100	180	529 421,94	12 347 786,98	420 915,00	13 298 123,92
из них:						
субсидии	101	183	529 421,94	-	-	529 421,94
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	184	-	-	-	-
иные трансферты	103	189	-	-	362 175,00	362 175,00
иные прочие доходы	104	189	-	12 347 786,98	58 740,00	12 406 526,98
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260)	150	200	7 092,00	19 026 849,60	3 269 473,28	22 303 414,88
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	15 561 248,19	2 853 446,45	18 414 694,64
в том числе:						
заработная плата	161	211	-	11 968 119,64	2 192 362,88	14 160 482,52
прочие выплаты	162	212	-	-	-	-
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	3 593 128,55	661 083,57	4 254 212,12
Оплата работ, услуг	170	220	-	2 124 900,55	356 807,85	2 481 708,40
в том числе:						
услуги связи	171	221	-	14 433,57	1 074,58	15 508,15
транспортные услуги	172	222	-	-	-	-
коммунальные услуги	173	223	-	722 598,40	37 200,00	759 798,40
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	-	-
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	-	540 414,10	31 633,27	572 047,37
прочие работы, услуги	176	226	-	847 454,48	286 900,00	1 134 354,48
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе:						
обслуживание долговых обязательств учреждения	193	233	-	-	-	-
процентные расходы по обязательствам	194	234	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	-	-	-	-
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	-	-	-
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе:						
перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-

Форма 0503721 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Социальное обеспечение	240	260	-	-	-	-
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262	-	-	-	-
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
Прочие расходы	250	290	7 092,00	140 311,52	7 564,46	154 967,98
Расходы по операциям с активами	260	270	-	1 200 389,34	51 654,52	1 252 043,86
из них:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	-	960 834,35	27 954,52	988 788,87
расходование материальных запасов	264	272	-	239 554,99	23 700,00	263 254,99
чрезвычайные расходы по операциям с активами	269	273	-	-	-	-
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.400)	300		522 329,94	-9 888 959,18	7 669,14	-9 358 960,10
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301		522 329,94	-9 888 959,18	8 608,14	-9 358 021,10
Налог на прибыль	302		-	-	939,00	939,00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390)	310		-	12 256 819,53	14 777,08	12 271 596,61
Чистое поступление основных средств	320		-	12 149 153,40	-	12 149 153,40
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	522 329,94	20 990 097,33	27 954,52	21 540 381,79
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	522 329,94	8 840 943,93	27 954,52	9 391 228,39
Чистое поступление нематериальных активов	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
Чистое поступление непроизведенных активов	350		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	-	-	-	-
Чистое поступление материальных запасов	360		-	107 666,13	14 777,08	122 443,21
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	347 221,12	38 477,08	385 698,20
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	239 554,99	23 700,00	263 254,99

Форма 0503721 с.4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Чистое поступление прав пользования активом	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования активом	371	350	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования активом	372	450	-	-	-	-
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	380		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	381	X	-	19 026 849,60	3 261 908,82	22 288 758,42
уменьшение затрат	382	X	-	19 026 849,60	3 261 908,82	22 288 758,42
Чистое изменение расходов будущих периодов	390	X	-	-	-	-
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 410 – стр. 510)	400		522 329,94	-22 145 778,71	-7 107,94	-21 630 556,71
Операции с финансовыми активами (стр. 420 + стр. 430 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	410		-	-20 335 357,84	45 120,38	-20 290 237,46
Чистое поступление средств учреждений	420		285 099,06	-107 461,28	219 887,46	397 525,24
в том числе:						
поступление средств	421	510	814 890,00	17 018 000,00	3 481 453,50	21 314 343,50
выбытие средств	422	610	529 790,94	17 125 461,28	3 261 566,04	20 916 818,26
Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций	430		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	431	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	432	620	-	-	-	-
Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	441	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале	442	630	-	-	-	-
Чистое предоставление займов (ссуд)	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
Чистое поступление иных финансовых активов	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-

Форма 0503721 с.5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-285 099,06	-20 227 896,56	-174 767,08	-20 687 762,70
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	529 790,94	17 243 404,97	3 312 226,57	21 085 422,48
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	814 890,00	37 471 301,53	3 486 993,65	41 773 185,18
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр.560)	510		-522 329,94	1 810 420,87	52 228,32	1 340 319,25
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	520		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед резидентами	521	710	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед резидентами	522	810	-	-	-	-
Чистое увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	530		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	531	720	-	-	-	-
уменьшение задолженности по привлечениям перед нерезидентами	532	820	-	-	-	-
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-522 329,94	547 480,87	52 228,32	77 379,25
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	529 790,94	23 586 736,47	4 343 653,25	28 460 180,66
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	1 052 120,88	23 039 255,60	4 291 424,93	28 382 801,41
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	X	-	-	-	-

Утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н

(в ред. от 16 мая 2019 г.)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

		Форма по ОКУД	КОДЫ 0503721
	на 1 января 2020 г.	Дата	01.01.2020
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"	по ОКПО	98936319
		ИНН	
Обособленное подразделение			
Учредитель	Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)	по ОКТМО	45901000000
		по ОКПО	98936319
Наименование органа, осуществляю-		ИНН	7727597777
щего полномочия учредителя		Глава по БК	981
Периодичность: годовая			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 100+ стр. 110)	010	100	683 238,42	19 285 764,55	4 808 602,25	24 777 605,22
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	19 542 250,00	2 909 442,25	22 451 692,25
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	19 542 250,00	2 909 442,25	22 451 692,25
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	-	-	-	-
в том числе:						
Безвозмездные поступления текущего характера от бюджетов	060	150	248 534,00	-	1 899 160,00	2 147 694,00
в том числе:						
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	248 534,00	-	1 899 160,00	2 147 694,00
Безвозмездные поступления капитального характера от бюджетов	070	160	434 704,42	-	-	434 704,42
в том числе:						
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		162	434 704,42	-	-	434 704,42
Доходы от операций с активами	090	170	-	-7 970 776,66	-	-7 970 776,66
в том числе:						
Доходы от выбытия активов		172	-	-7 970 776,66	-	-7 970 776,66

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы	100	180	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные недежные поступления в сектор государственного управления	110	190	-	7 714 291,21	-	7 714 291,21
в том числе						
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	7 714 291,21	-	7 714 291,21
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+ стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)	150	200	248 534,00	28 010 575,38	4 654 704,01	32 913 813,39
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	16 709 407,61	4 202 730,10	20 912 137,71
в том числе						
Заработная плата		211	-	12 847 960,64	3 228 174,41	16 076 135,05
Начисления на выплаты по оплате труда		213	-	3 861 446,97	974 555,69	4 836 002,66
Оплата работ, услуг	170	220	-	2 230 708,64	406 449,87	2 637 158,51
в том числе						
Услуги связи		221	-	13 384,74	1 538,40	14 923,14
Коммунальные услуги		223	-	909 347,58	109 790,42	1 019 138,00
Работы, услуги по содержанию имущества		225	-	388 970,20	18 891,05	407 861,25
Прочие работы, услуги		226	-	919 006,12	276 230,00	1 195 236,12
Обслуживание долговых обязательств	190	230	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	210	240	-	-	-	-
в том числе						
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	-	-	-	-
в том числе						
Социальное обеспечение	240	260	-	30 134,57	-	30 134,57
в том числе						
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	30 134,57	-	30 134,57
Расходы по операциям с активами	250	270	-	9 040 324,56	3 729,36	9 044 053,92
в том числе						
Амортизация		271	-	8 734 665,45	876,15	8 735 541,60
Расходование материальных запасов		272	-	305 659,11	2 853,21	308 512,32
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	-	-	-	-
в том числе						

Форма 0503721 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие расходы	270	290	248 534,00	-	41 794,68	290 328,68
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	248 534,00	-	-	248 534,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		292	-	-	41 794,68	41 794,68
Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302); (стр. 310+стр. 410)	300		434 704,42	-8 724 810,83	149 496,24	-8 140 610,17
Операционный результат до налогообложения (стр. 010–стр. 150)	301		434 704,42	-8 724 810,83	153 898,24	-8 136 208,17
Налог на прибыль	302		-	-	4 402,00	4 402,00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320+стр. 330+стр. 350+ стр. 360+стр. 370+стр. 380+стр. 390+стр. 400)	310		-	-570 069,66	13 154,86	-556 914,80
Чистое поступление основных средств	320		-	-585 669,82	-	-585 669,82
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	434 704,42	8 405 481,08	876,15	8 841 061,65
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	434 704,42	8 991 150,90	876,15	9 426 731,47
Чистое поступление материальных запасов	360		-	15 600,16	13 154,86	28 755,02
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	321 259,27	16 008,07	337 267,34
в том числе:						
Увеличение стоимости прочих материальных запасов		346	-	102 587,65	16 008,07	118 595,72
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения		349	-	218 671,62	-	218 671,62
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	305 659,11	2 853,21	308 512,32
в том числе:						
Уменьшение стоимости мягкого инвентаря		445	-	18,52	-	18,52
Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)		446	-	196 616,77	2 853,21	199 469,98
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения		449	-	109 023,82	-	109 023,82

Форма 0503721 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
увеличение затрат	391	x	-	28 010 575,38	4 612 909,33	32 623 484,71
уменьшение затрат	392	x	-	28 010 575,38	4 612 909,33	32 623 484,71
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420–стр. 510)	410		434 704,42	-8 154 741,17	136 341,38	-7 583 695,37
Операции с финансовыми активами (стр. 430+стр. 440+стр. 450+ стр. 460+стр. 470+стр. 480)	420		847 950,00	9 965 463,22	100 211,91	10 913 625,13
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		562 481,94	360 829,88	-3 963,34	919 348,48
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	1 260 055,00	19 542 250,00	4 734 000,52	25 536 305,52
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	697 573,06	19 181 420,12	4 737 963,86	24 616 957,04
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		285 468,06	9 604 633,34	104 175,25	9 994 276,65
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	1 545 523,06	37 257 750,92	4 836 470,00	43 639 743,98
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	1 260 055,00	27 653 117,58	4 732 294,75	33 645 467,33

Форма 0503721 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами (стр. 520+стр. 530+стр. 540+стр. 550+стр. 560)	510		413 245,58	18 120 204,39	-36 129,47	18 497 320,50
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-434 704,42	389 984,39	-36 129,47	-80 849,50
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	684 603,06	21 414 053,78	5 084 491,14	27 183 147,98
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	1 119 307,48	21 024 069,39	5 120 620,61	27 263 997,48
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x	847 950,00	17 575 410,00	-	18 423 360,00
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x	-	154 810,00	-	154 810,00

Приложение 3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЯ

			Коды
		Форма по ОКУД	0503723
на 1 января 2018 г.		Дата	01.01.2018
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"	по ОКПО	99836319
Обособленное подразделение			
Учредитель	Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)	Глава по БК	981
Наименование бюджета	Бюджет субъекта	по ОКТМО	45901000000
Периодичность: квартальная			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	010		18 245 479,50	17 700 483,17
Поступления по текущим операциям — всего	020	100	18 245 479,50	17 700 483,17
по доходам от оказания платных услуг (работ)	050	130	18 102 879,50	16 979 002,17
в т.ч.:				
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	051	130	15 742 900,00	15 646 000,00
по прочим доходам	120	180	142 600,00	721 481,00
в т.ч.:				
субсидии	121	180	142 600,00	721 481,00

ф. 0503723 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
	182			

ф. 0503723 с. 3

2. ВЫБЫТИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ВЫБЫТИЯ	210		18 220 548,87	17 286 102,34
Выбытия по текущим операциям — всего	220	200	17 644 763,33	16 303 682,50
в том числе:				
на выплаты по оплате труда	230	210	14 778 263,38	13 996 561,24
в т.ч.:				
заработная плата	231	211	11 339 830,67	10 729 264,43
начисления на выплаты по оплате труда	233	213	3 438 432,71	3 267 296,81
	234			
на приобретение работ, услуг	240	220	2 580 540,87	2 212 509,07
в т.ч.:				
услуг связи	241	221	12 430,71	45 368,14
транспортных услуг	242	222	90 000,00	86 000,00
коммунальных услуг	243	223	815 321,84	625 950,69
работ, услуг по содержанию имущества	245	225	495 348,73	490 436,24
прочих работ, услуг	246	226	1 167 439,59	964 664,00
	247			
	253			
	263			

ф. 0503723 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
за счет прочих расходов	300	290	285 959,08	94 612,19
	302			
	303			
	304			
Выбытия по инвестиционным операциям — всего	310		575 785,54	982 419,84
в том числе:				
на приобретение нефинансовых активов:	320	300	575 785,54	982 419,84
в том числе:				
основных средств	321	310	394 168,17	701 197,70
материальных запасов	324	340	181 617,37	281 222,14

ф. 0503723 с. 5

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
	345			
иных:				
	361			
	362			
	363			

ф. 0503723 с. 6

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ	400		-24 930,63	-414 380,83
По операциям с денежными средствами, не относящимся к поступлениям и выбытиям	410		656,13	-
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	420		656,13	-
по возврату остатков субсидий прошлых лет	422	610	656,13	-
Изменение остатков средств — всего	500		-24 274,50	-414 380,83
в том числе:				
за счет увеличения денежных средств	501	510	-18 900 975,98	-18 157 788,22
за счет уменьшения денежных средств	502	610	18 876 701,48	17 743 407,39

Форма 0503723 с. 7

4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБЫТИЯМ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код вида расходов	Код аналитики		Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего, в том числе:	900	x	x	x	x	18 220 548,87
Заработная плата		211	111	0804		7 448 985,08
Заработная плата		211	111	1102		3 890 845,59
Начисления на выплаты по оплате труда		213	119	0804		2 315 742,66
Начисления на выплаты по оплате труда		213	119	1102		1 122 690,05
Услуги связи		221	244	0804		12 430,71
Транспортные услуги		222	244	1102		90 000,00
Коммунальные услуги		223	244	0804		728 568,20
Коммунальные услуги		223	244	1102		86 753,64
Работы, услуги по содержанию имущества		225	244	0804		492 548,73
Работы, услуги по содержанию имущества		225	244	1102		2 800,00
Прочие работы, услуги		226	244	0804		655 896,00
Прочие работы, услуги		226	244	1102		511 443,59
Прочие расходы		290	244	0804		40 800,00
Прочие расходы		290	244	1102		243 069,00
Прочие расходы		290	853	1102		2 090,08
Увеличение стоимости основных средств		310	244	0804		181 695,17
Увеличение стоимости основных средств		310	244	1102		212 523,00
Увеличение стоимости материальных запасов		340	244	0804		31 453,48
Увеличение стоимости материальных запасов		340	244	1102		150 163,89

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503723
на 1 января 2019 г.		Дата	01.01.2019
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"	по ОКПО	98936319
Обособленное подразделение			
Учредитель	Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)	Глава по БК	981
Наименование бюджета	Бюджет субъекта	по ОКТМО	45901000000
Периодичность: полугодовая, годовая			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	010		21 284 799,50	18 245 479,50
Поступления по текущим операциям — всего	020	100	21 284 799,50	18 245 479,50
в том числе:				
по доходам от собственности	040	120	-	-
в том числе:				
от операционной аренды	041	121	-	-
от финансовой аренды	042	122	-	-
от платежей при пользовании природными ресурсами	043	123	-	-
по процентам по депозитам, остаткам денежных средств	044	124	-	-
по процентам по предоставленным займам (кредитам)	045	125	-	-
по процентам по иным финансовым инструментам	046	126	-	-
по дивидендам от объектов инвестирования	047	127	-	-
от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	048	128	-	-
от иных доходов от собственности	049	129	-	-

ф. 0503723 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	050	130	20 048 994,50	18 102 879,50
в том числе:				
от оказания платных услуг (работ) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	051	131	17 018 000,00	-
от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	052	131	3 030 994,50	-
от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования	053	132	-	-
от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)	054	133	-	-
от возмещения затрат	055	134	-	-
по условным арендным платежам	056	135	-	-
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	060	140	-	-
в том числе: от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	061	141	-	-
от штрафных санкций по долговым обязательствам	062	142	-	-
от страховых возмещений	063	143	-	-
от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	064	144	-	-
от прочих доходов от сумм принудительного изъятия	065	145	-	-
по безвозмездным поступлениям от бюджетов	070	150	-	-
из них:				
от международных организаций и правительств иностранных государств	072	152	-	-
от международных финансовых организаций	073	153	-	-
по прочим доходам	120	180	1 235 805,00	142 600,00
из них:				
субсидии	121	18X	814 890,00	142 600,00
гранты	122	189	-	-
пожертвования	123	189	-	-
прочие безвозмездные поступления	124	189	420 915,00	-
Поступления от инвестиционных операций — всего	130		-	-
в том числе:				
от реализации нефинансовых активов:	140	400	-	-
из них:				
основных средств	141	410	-	-
нематериальных активов	142	420	-	-
непроизведенных активов	143	430	-	-
материальных запасов	144	440	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
Поступления от финансовых операций — всего	150		-	-
в том числе:				
с финансовыми активами:	160	600	-	-
из них:				
от реализации ценных бумаг, кроме акций	161	620	-	-
от реализации акций и иных форм участия в капитале	162	630	-	-
от возврата ссуд и кредитов	163	640	-	-
с иными финансовыми активами	164	650	-	-
от осуществления заимствований	180	700	-	-
из них:				
по привлечению заимствований в рублях	181	710	-	-

2. ВЫБЫТИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ВЫБЫТИЯ	200		20 886 905,26	18 220 548,87
Выбытия по текущим операциям — всего	220	200	19 711 051,77	17 644 763,33
в том числе:				
за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	230	210	17 194 079,37	14 778 263,38
из них:				
за счет заработной платы	231	211	13 190 482,52	11 339 830,67
за счет прочих выплат	232	212	-	-
за счет начислений на выплаты по оплате труда	233	213	4 003 596,85	3 438 432,71
за счет оплаты работ, услуг	240	220	2 362 004,42	2 580 540,85
из них:				
услуг связи	241	221	15 235,95	12 430,71
транспортных услуг	242	222	-	90 000,00
коммунальных услуг	243	223	687 662,24	815 321,84
арендной платы за пользование имуществом	244	224	-	-
работ, услуг по содержанию имущества	245	225	524 751,75	495 348,73
прочих работ, услуг	246	226	1 134 354,48	1 167 439,56
за счет обслуживания долговых обязательств	250	230	-	-
за счет безвозмездных перечислений организациям	260	240	-	-
из них:				
за счет перечислений государственным и муниципальным организациям	261	241	-	-
за счет перечислений организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	262	242	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
за счет безвозмездных перечислений бюджетам и международным организациям	270	250	-	-
из них:				
за счет перечислений наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	272	252	-	-
за счет перечислений международным организациям	273	253	-	-
за счет социального обеспечения	280	260	-	-
из них:				
за счет пособий по социальной помощи населению	282	262	-	-
за счет пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного	283	263	-	-
за счет операций с активами	290	270	-	-
из них:				
за счет чрезвычайных расходов по операциям с активами	291	273	-	-
за счет прочих расходов	300	290	154 967,98	285 959,08
в том числе:				
за счет уплаты налогов, пошлин и сборов	301	291	7 092,00	-
за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	302	292	2 246,99	-
за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	303	293	-	-
за счет уплаты штрафных санкций по долговым обязательствам	304	294	-	-
за счет уплаты прочих экономических санкций	305	295	-	-
за счет уплаты иных расходов	306	296	145 628,99	-
Выбытия по инвестиционным операциям — всего	310		1 175 853,49	575 785,54
в том числе:				
на приобретение нефинансовых активов:	320	300	1 175 853,49	575 785,54
в том числе:				
основных средств	321	310	790 155,29	394 168,17
нематериальных активов	322	320	-	-
непроизведенных активов	323	330	-	-
материальных запасов	324	340	385 698,20	181 617,37
Выбытия по финансовым операциям — всего	330		-	-
в том числе:				
с финансовыми активами:	340	500	-	-
из них:				
по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале	341	520	-	-
по приобретению акций и иных форм участия в капитале	342	530	-	-
по предоставлению заимствований	343	540	-	-
с иными финансовыми активами	344	550	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
на погашение государственного (муниципального) долга	350	800	-	-
в том числе:				
на погашение заимствований в рублях	351	810	-	-
Иные выбытия — всего	360		-	-
в том числе:				
	361			

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ	400		-397 894,24	-24 930,63
По операциям с денежными средствами, не относящимся к поступлениям и выбытиям	410		369,00	656,13
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	420		369,00	656,13
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	421	510	-	-
по возврату остатков субсидий прошлых лет	422	610	369,00	656,13
по операциям с денежными обеспечениями	430		-	-
в том числе:				
возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений	431	510	-	-
перечисление с денежных обеспечений	432	610	-	-
со средствами по временному распоряжению	440		-	-
в том числе:				
поступление денежных средств во временное распоряжение	441	510	-	-
выбытие денежных средств во временном распоряжении	442	610	-	-
по расчетам с филиалами и обособленными структурными подразделениями	450		-	-
в том числе:				
увеличение расчетов	451	510	-	-
уменьшение расчетов	452	610	-	-
Изменение остатков средств при управлении остатками — всего	460		-	-
в том числе:				
поступление денежных средств на депозитные счета	461	510	-	-
выбытие денежных средств с депозитных счетов	462	610	-	-
поступление денежных средств при управлении остатками	463	510	-	-
выбытие денежных средств при управлении остатками	464	610	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
Изменение остатков средств — всего	500		-397 525,24	-24 274,50
в том числе:				
за счет увеличения денежных средств	501	510	-21 314 343,50	-18 900 975,98
за счет уменьшения денежных средств	502	610	20 916 818,26	18 876 701,48
за счет курсовой разницы	503	171	-	-

4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБЫТИЯМ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код вида расходов	Код аналитики		Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего, в том числе:	900	x	x	x	x	20 886 905,26
Заработная плата		211	111	0804		8 184 811,29
Заработная плата		211	111	1102		5 005 671,23
Начисления на выплаты по оплате труда		213	119	0804		2 495 254,46
Начисления на выплаты по оплате труда		213	119	1102		1 508 342,39
Услуги связи		221	244	0804		15 255,95
Коммунальные услуги		223	244	0804		366 026,31
Коммунальные услуги		223	244	1102		121 615,93
Работы, услуги по содержанию имущества		225	244	0804		524 751,75
Прочие работы, услуги		226	244	0804		455 087,88
Прочие работы, услуги		226	244	1102		679 266,60
Налоги, пошлины и сборы		291	851	0804		7 092,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, за		292	853	1102		2 246,99
Иные выплаты		296	244	0804		90 621,52
Иные выплаты		296	244	1102		49 600,00
Иные выплаты		296	831	1102		5 317,47
Увеличение стоимости основных средств		310	244	0804		555 578,65
Увеличение стоимости основных средств		310	244	1102		234 576,64
Увеличение стоимости материальных запасов		340	244	0804		157 908,93
Увеличение стоимости материальных запасов		340	244	1102		228 589,27

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЯ

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0503723
	на 1 января 2020 г.	Дата	01.01.2020
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"	по ОКПО	98936319
Обособленное подразделение			
Учредитель	Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)	Глава по БК	981
Наименование бюджета	Бюджет субъекта	по ОКТМО	45901000000
Периодичность: полугодовая, годовая			
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ПОСТУПЛЕНИЯ	0100		25 489 360,00	-
Поступления по текущим операциям - всего	0200	100	25 489 360,00	-
в том числе:				
по доходам от собственности	0400	120	-	-
в том числе:				
от операционной аренды	0401	121	-	-
от финансовой аренды	0402	122	-	-
от платежей при пользовании природными ресурсами	0403	123	-	-
по процентам по депозитам, остаткам денежных средств	0404	124	-	-
по процентам по предоставленным заимствованиям	0405	125	-	-
по процентам по иным финансовым инструментам	0406	126	-	-
по дивидендам от объектов инвестирования	0407	127	-	-
от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	0408	128	-	-
от иных доходов от собственности	0409	129	-	-
по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0500	130	22 347 517,00	-
в том числе:				
от оказания платных услуг (работ) за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	0501	131	19 542 250,00	-
от оказания платных услуг (работ), кроме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	0502	131	2 805 267,00	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования	0503	132	-	-
от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)	0504	133	-	-
от компенсации затрат	0505	134	-	-
по условным арендным платежам	0506	135	-	-
по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0600	140	-	-
в том числе:				
от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	0601	141	-	-
от штрафных санкций по долговым обязательствам	0602	142	-	-
от страховых возмещений	0603	143	-	-
от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	0604	144	-	-
от прочих доходов от сумм принудительного изъятия	0605	145	-	-
по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0700	150	2 135 115,00	-
в том числе:				
по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0702	152	2 135 115,00	-
по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	0704	154	-	-
по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	0705	155	-	-
по поступлениям текущего характера от международных организаций	0707	157	-	-
по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	0708	158	-	-
по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0800	160	1 011 130,00	-
в том числе:				
по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0802	162	1 011 130,00	-
по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	0804	164	-	-
по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	0805	165	-	-
по поступлениям капитального характера от международных организаций	0807	167	-	-
по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)	0808	168	-	-
по иным текущим поступлениям	1200		-4 402,00	-
в том числе:				
невыясненные поступления	1201	181	-	-
иные доходы	1202	189	-4 402,00	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
реализация оборотных активов	1203	440	-	-
Поступления от инвестиционных операций - всего	1300		-	-
в том числе:				
от реализации нефинансовых активов:	1400	400	-	-
в том числе				
основных средств	1410	410	-	-
нематериальных активов	1420	420	-	-
непроизведенных активов	1430	430	-	-
материальных запасов	1440	440	-	-
в том числе:				
лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	1441	441	-	-
продуктов питания	1442	442	-	-
горюче-смазочных материалов	1443	443	-	-
строительных материалов	1444	444	-	-
мягкого инвентаря	1445	445	-	-
прочих оборотных ценностей (материалов)	1446	446	-	-
прочих материальных запасов однократного применения	1449	449	-	-
от реализации финансовых активов:	1600	600	-	-
в том числе:				
ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	1610	620	-	-
акций и иных финансовых инструментов	1620	630	-	-
от возврата по предоставленным займствованиям	1630	640	-	-
в том числе:				
по предоставленным займствованиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1631	641	-	-
по предоставленным займствованиям государственным (муниципальным) автономным учреждениям	1632	642	-	-
по предоставленным займствованиям финансовым и нефинансовым организациям государственного сектора	1633	643	-	-
по предоставленным займствованиям иным нефинансовым организациям	1634	644	-	-
по предоставленным займствованиям иным финансовым организациям	1635	645	-	-
по предоставленным займствованиям некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	1636	646	-	-
по предоставленным займствованиям физическим лицам	1637	647	-	-
Поступления от финансовых операций - всего	1800		-	-
в том числе:				
от осуществления заимствований	1900	700	-	-
из них:				
по привлечению займствований в рублях	1910	710	-	-

2. ВЫБЫТИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ВЫБЫТИЯ	2100		24 574 078,40	-
Выбытия по текущим операциям - всего	2200	200	24 138 497,83	-
в том числе:				
за счет оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда	2300	210	20 757 887,71	-
из них:				
за счет заработной платы	2301	211	15 957 795,05	-
за счет прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме	2302	212	-	-
за счет начислений на выплаты по оплате труда	2303	213	4 800 092,66	-
за счет прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме	2304	214	-	-
за счет оплаты работ, услуг	2400	220	2 723 439,53	-
из них:				
услуг связи	2401	221	15 254,62	-
транспортных услуг	2402	222	-	-
коммунальных услуг	2403	223	1 057 791,92	-
арендной платы за пользование имуществом (за исключением земельных и других обособленных природных объектов)	2404	224	-	-
работ, услуг по содержанию имущества	2405	225	455 156,87	-
прочих работ, услуг	2406	226	1 195 236,12	-
страхования	2407	227	-	-
арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	2408	229	-	-
за счет обслуживания долговых обязательств	2500	230	-	-
за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям	2600	240	-	-
из них:				
за счет безвозмездных перечислений государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	2601	241	-	-
за счет безвозмездных перечислений финансовым организациям государственного сектора на производство	2602	242	-	-
за счет безвозмездных перечислений иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство	2603	243	-	-
за счет безвозмездных перечислений нефинансовым организациям государственного сектора на производство	2604	244	-	-
за счет безвозмездных перечислений иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	2605	245	-	-
за счет безвозмездных перечислений некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	2606	246	-	-
за счет безвозмездных перечислений финансовым организациям государственного сектора на пробукцию	2607	247	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
за счет безвозмездных перечислений иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию	2608	248	-	-
за счет безвозмездных перечислений нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	2609	249	-	-
за счет безвозмездных перечислений иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	2611	24А	-	-
за счет безвозмездных перечислений некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	2612	24В	-	-
за счет безвозмездных перечислений бюджетам и международным организациям	2700	250	-	-
из них:				
за счет перечислений наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	2702	252	-	-
за счет перечислений международным организациям	2703	253	-	-
за счет социального обеспечения	2800	260	29 574,57	-
из них:				
за счет пособий по социальной помощи населению в денежной форме	2802	262	-	-
за счет пособий по социальной помощи населению в натуральной форме	2803	263	-	-
в счет пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам	2804	264	-	-
за счет пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	2805	265	-	-
за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	2806	266	29 574,57	-
за счет социальных компенсаций персоналу в натуральной форме	2807	267	-	-
за счет операций с активами	2900	270	-	-
из них:				
за счет чрезвычайных расходов по операциям с активами	2901	273	-	-
за счет безвозмездных перечислений капитального характера организациям	3000	280	-	-
в том числе:				
за счет безвозмездных перечислений капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	3001	281	-	-
за счет безвозмездных перечислений капитального характера финансовым организациям государственного сектора	3002	282	-	-
за счет безвозмездных перечислений капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)	3003	283	-	-
за счет безвозмездных перечислений капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	3004	284	-	-
за счет безвозмездных перечислений капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)	3005	285	-	-
за счет безвозмездных перечислений капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	3006	286	-	-
за счет прочих расходов	3100	290	290 328,68	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
в том числе:				
за счет уплаты налогов, пошлин и сборов	3101	291	248 534,00	-
за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	3102	292	41 794,68	-
за счет уплаты штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	3103	293	-	-
за счет уплаты штрафных санкций по долговым обязательствам	3104	294	-	-
за счет уплаты прочих экономических санкций	3105	295	-	-
за счет уплаты иных выплат текущего характера физическим лицам	3106	296	-	-
за счет уплаты иных выплат текущего характера организациям	3107	297	-	-
за счет уплаты иных выплат капитального характера физическим лицам	3108	298	-	-
за счет уплаты иных выплат капитального характера организациям	3109	299	-	-
за счет приобретения товаров и материальных запасов	3110	340	337 267,34	-
в том числе:				
лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях	3111	341	-	-
продуктов питания	3112	342	-	-
горюче-смазочных материалов	3113	343	-	-
строительных материалов	3114	344	-	-
мягкого инвентаря	3115	345	-	-
прочих оборотных запасов (материалов)	3116	346	118 595,72	-
материальных запасов однократного применения	3117	349	218 671,62	-
Выбытия по инвестиционным операциям - всего	3200		435 580,57	-
в том числе:				
на приобретение нефинансовых активов:	3300		435 580,57	-
в том числе:				
основных средств	3310	310	435 580,57	-
нематериальных активов	3320	320	-	-
непроизведенных активов	3330	330	-	-
материальных запасов	3340	340	-	-
в том числе:				
прочих запасов	3346	346	-	-
материальных запасов для целей капитальных вложений	3347	347	-	-
на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений	3390	228	-	-
на приобретение финансовых активов:	3400		-	-
в том числе:				
ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	3410	520	-	-
акций и иных финансовых инструментов	3420	530	-	-
по предоставленным займам (ссудам)	3430	540	-	-
в том числе:				
бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3431	541	-	-
государственным (муниципальным) автономным учреждениям	3432	542	-	-
финансовым и нефинансовым организациям государственного сектора	3433	543	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
иным нефинансовым организациям	3434	544	-	-
иным финансовым организациям	3435	545	-	-
некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	3436	546	-	-
физическим лицам	3437	547	-	-
Выбытия по финансовым операциям - всего	3600		-	-
в том числе:				
на погашение государственного (муниципального) долга	3800	800	-	-
из них:				
по внутренним привлеченным заимствованиям в рублях	3810	810	-	-
Иные выбытия - всего	3900		-	-
из них:				

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ	4000		-915 281,60	-
По операциям с денежными средствами, не относящимся к поступлениям и выбытиям	4100		-4 066,88	-
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	4200		1 364,64	-
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	4210	510	-	-
по возврату остатков субсидий прошлых лет	4220	610	1 364,64	-
по операциям с денежными обеспечениями	4300		-	-
в том числе:				
возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений	4310	510	-	-
перечисление денежных обеспечений	4320	610	-	-
со средствами во временном распоряжении	4400		-5 431,52	-
в том числе:				
поступление денежных средств во временное распоряжение	4410	510	-5 431,52	-
выбытие денежных средств во временном распоряжении	4420	610	-	-
по расчетам с филиалами и обособленными и структурными подразделениями	4500		-	-
в том числе:				
увеличение расчетов	4510	510	-	-
уменьшение расчетов	4520	610	-	-
Изменение остатков средств при управлении остатками - всего	4600		-	-
в том числе:				
поступление денежных средств на депозитные счета	4610	510	-	-

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
выбытие денежных средств с депозитных счетов	4620	610	-	-
поступление денежных средств при управлении остатками	4630	510	-	-
выбытие денежных средств при управлении остатками	4640	610	-	-
Изменение остатков средств - всего	5000		-919 348,48	-
в том числе:				
за счет увеличения денежных средств	5010	510	-25 536 305,52	-
за счет уменьшения денежных средств	5020	610	24 616 957,04	-
за счет курсовой разницы	5030	171	-	-

4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБЫТИЯМ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Код вида расходов	Код аналитики		Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Расходы, всего	9000	x	x	x	x	24 574 078,40
в том числе:						
Заработная плата	9000	211	111	0804	0000000000	10 208 936,81
Заработная плата	9000	211	111	1102	0000000000	5 748 858,24
Начисления на выплаты по оплате труда	9000	213	119	0804	0000000000	3 064 290,42
Начисления на выплаты по оплате труда	9000	213	119	1102	0000000000	1 735 802,24
Услуги связи	9000	221	244	0804	0000000000	15 254,62
Коммунальные услуги	9000	223	244	0804	0000000000	829 277,21
Коммунальные услуги	9000	223	244	1102	0000000000	228 514,71
Работы, услуги по содержанию имущества	9000	225	244	0804	0000000000	353 026,26
Работы, услуги по содержанию имущества	9000	225	244	1102	0000000000	102 130,61
Прочие работы, услуги	9000	226	244	0804	0000000000	619 410,00
Прочие работы, услуги	9000	226	244	1102	0000000000	575 826,12
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	9000	266	111	0804	0000000000	28 168,44
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	9000	266	111	1102	0000000000	1 406,13
Налоги, пошлины и сборы	9000	291	851	0804	0000000000	248 534,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	9000	292	853	1102	0000000000	41 794,68
Увеличение стоимости основных средств	9000	310	244	0804	0000000000	435 580,57
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	9000	346	244	0804	0000000000	91 316,50
Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	9000	346	244	1102	0000000000	27 279,22
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	9000	349	244	0804	0000000000	129 539,80
Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	9000	349	244	1102	0000000000	89 131,82

ОТЧЕТ									
ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ									КОДЫ
								Форма по ОКУД	0503737
	на 1 января 2018 г.							Дата	01.01.2018
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"							по ОКПО	98936319
Обособленное подразделение									
Учредитель	Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)							по ОКТМО	45000000
Наименование органа, осуществля-								по ОКПО	34618450
ющего полномочия учредителя								Глава по БК	981
Вид финансового обеспечения (деятельности)	субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания								4
Периодичность: квартальная, годовая									
Единица измерения: руб								по ОКЕИ	383

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100)	**010**		15 742 900,00	15 742 900,00	-	-	-	15 742 900,00	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	040	130	15 742 900,00	15 742 900,00	-	-	-	15 742 900,00	-

2. Расходы учреждения Форма 0503737 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы - всего (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300 + стр. 400 + стр. 600 + стр. 800)	**200**	x	16 176 832,82	15 422 084,09	-	-	-	15 422 084,09	754 748,73
в том числе:									
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (стр. 110 + стр. 130)		100	13 467 840,82	12 838 775,01	-	-	-	12 838 775,01	629 065,81
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (стр. 111 + стр. 112 + стр. 113 + стр. 119)		110	13 467 840,82	12 838 775,01	-	-	-	12 838 775,01	629 065,81
Фонд оплаты труда учреждений		111	10 343 890,82	9 840 160,62	-	-	-	9 840 160,62	503 730,20
Взносы по обязательному социальному стр.ахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений		119	3 123 950,00	2 998 614,39	-	-	-	2 998 614,39	125 335,61

Форма 0503737 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (стр. 220 + стр. 240)		200	2 708 992,00	2 583 309,08	-	-	-	2 583 309,08	125 682,92
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (стр. 241 + стр. 243 + стр. 244 + стр. 245)		240	2 708 992,00	2 583 309,08	-	-	-	2 583 309,08	125 682,92
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		244	2 708 992,00	2 583 309,08	-	-	-	2 583 309,08	125 682,92

Форма 0503737 с.4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Форма 0503737 с.5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Результат исполнения (дефицит / профицит) (стр. 010 - стр. 200)	450	x	-433 932,82	320 815,91	-	-	-	320 815,91	x

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения

Форма 0503737 с. 6

Наименование показателя	Код стро-ки	Код анали-тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Источники финансирования дефицита средств - всего (стр. 520 + стр.590+ стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830); (стр. 500 = - стр. 450)	500		433 932,82	-320 815,91	-	-	-	-320 815,91	754 748,73
из них:									

Форма 0503737 с. 7

Наименование показателя	Код стр.о-ки	Код анали-тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Изменение остатков средств	700	x	433 932,82	-320 815,91	-	-	-	-320 815,91	754 748,73
увеличение остатков средств, всего (-)	710	510	-	-16 070 446,89	-	-	-	-16 070 446,89	x
уменьшение остатков средств, всего (+)	720	610	-	15 749 630,98	-	-	-	15 749 630,98	x

ОТЧЕТ

ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503737
на 1 января 2019 г.	Дата	01.01.2019
Учреждение: Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"	по ОКПО	98936319
Обособленное подразделение		
Учредитель: Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)	по ОКТМО	45000000
Наименование органа, осуществля-	по ОКПО	34618450
ющего полномочия учредителя	Глава по БК	981
Вид финансового обеспечения (деятельности): субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания		4
Периодичность: квартальная, годовая		
Единица измерения: руб	по ОКЕИ	383

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений: через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100)	**010**		17 018 000,00	17 018 000,00	-	-	-	17 018 000,00	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат	040	130	17 018 000,00	17 018 000,00	-	-	-	17 018 000,00	-

2. Расходы учреждения Форма 0503737 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений: через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы - всего (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300 + стр. 400 + стр. 600 + стр. 800)	**200**	x	17 772 748,73	17 125 461,28	-	-	-	17 125 461,28	647 287,45
в том числе:									
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (стр. 110 + стр. 130)		100	14 662 848,73	14 339 651,48	-	-	-	14 339 651,48	323 197,25
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений (стр. 111 + стр. 112 + стр. 113 + стр. 119)		110	14 662 848,73	14 339 651,48	-	-	-	14 339 651,48	323 197,25
Фонд оплаты труда учреждений		111	11 241 548,73	10 998 119,64	-	-	-	10 998 119,64	243 429,09
Взносы по обязательному социальному стр.ахованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений		119	3 421 300,00	3 341 531,84	-	-	-	3 341 531,84	79 768,16

Форма 0503737 с.3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений: через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (стр. 220 + стр. 240)		200	3 109 900,00	2 785 809,80	-	-	-	2 785 809,80	324 090,20
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (стр. 241 + стр. 243 + стр. 244 + стр. 245)		240	3 109 900,00	2 785 809,80	-	-	-	2 785 809,80	324 090,20
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		244	3 109 900,00	2 785 809,80	-	-	-	2 785 809,80	324 090,20

Форма 0503737 с.4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений: через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Форма 0503737 с.5

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений: через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Результат исполнения (дефицит / профицит) (стр. 010 - стр. 200)	450	x	-754 748,73	-107 461,28	-	-	-	-107 461,28	x

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения Форма 0503737 с. 6

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений: через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Источники финансирования дефицита средств - всего (стр. 520 + стр.590+ стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830); (стр. 500 = - стр. 450)	500		754 748,73	107 461,28	-	-	-	107 461,28	647 287,45
из них:									

Форма 0503737 с. 7

Наименование показателя	Код стр.оки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений: через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	Не исполнено плановых назначений
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Изменение остатков средств	700	x	754 748,73	107 461,28	-	-	-	107 461,28	647 287,45
увеличение остатков средств, всего (-)	710	510	-	-17 018 000,00	-	-	-	-17 018 000,00	x
уменьшение остатков средств, всего (+)	720	610	-	17 125 461,28	-	-	-	17 125 461,28	x

ОТЧЕТ

ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

		Форма по ОКУД	0503737
на 1 января 2020 г.		Дата	01.01.2020
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение города Москвы спортивно-досуговый центр "Ратмир"	по ОКПО	98936319
Обособленное подразделение			
Учредитель	Префектура Юго-Западного административного округа города Москвы (ГРБС)	по ОКТМО	45901000000
Наименование органа, осуществляющего полномочия		по ОКПО	34618450
учредителя			
Вид финансового обеспечения (деятельности)	субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания	Глава по БК	981
Периодичность: квартальная, годовая			
Единица измерения: руб		по ОКЕИ	383

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего	010		19 542 250,00	19 542 250,00	-	-	-	19 542 250,00	-
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	19 542 250,00	19 542 250,00	-	-	-	19 542 250,00	-

2. Расходы учреждения Форма 0503737 с.2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы - всего	200	X	20 189 537,45	19 181 420,12	-	-	-	19 181 420,12	1 008 117,33
в том числе:									
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	200	100	16 708 150,11	16 584 732,18	-	-	-	16 584 732,18	123 417,93
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	200	110	16 708 150,11	16 584 732,18	-	-	-	16 584 732,18	123 417,93
Фонд оплаты труда учреждений	200	111	12 845 421,49	12 759 195,21	-	-	-	12 759 195,21	86 226,28
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	200	119	3 862 728,62	3 825 536,97	-	-	-	3 825 536,97	37 191,65
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	200	3 481 387,34	2 596 687,94	-	-	-	2 596 687,94	884 699,40
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	240	3 481 387,34	2 596 687,94	-	-	-	2 596 687,94	884 699,40
Прочая закупка товаров, работ и услуг	200	244	3 481 387,34	2 596 687,94	-	-	-	2 596 687,94	884 699,40
Результат исполнения (дефицит / профицит)	450	x	-647 287,45	360 829,88	-	-	-	360 829,88	x

3. Источники финансирования дефицита средств учреждения Форма 0503737 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Источники финансирования дефицита средств - всего (стр. 520 + стр.590+ стр. 620 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 820 + стр. 830)	500		647 287,45	-360 829,88	-	-	-	-360 829,88	1 008 117,33
в том числе:									
Внутренние источники	520								
из них:									
Движение денежных средств	590	x							
поступление денежных средств прочие	591	510							
выбытие денежных средств	592	610							
Внешние источники	620								
из них:									
Изменение остатков средств	700	x	647 287,45	-360 829,88	-	-	-	-360 829,88	1 008 117,33
увеличение остатков средств, всего	710	510	-	-19 542 250,00	-	-	-	-19 542 250,00	x
уменьшение остатков средств, всего	720	610	-	19 181 420,12	-	-	-	19 181 420,12	x
Изменение остатков по внутренним оборотам средств учреждения	730	x							
в том числе:									
увеличение остатков средств учреждения	731	510							x
уменьшение остатков средств учреждения	732	610							x
Изменение остатков по внутренним расчетам	820	x							
в том числе:									
увеличение остатков по внутренним расчетам (Кт 030404510)	821								
уменьшение остатков по внутренним расчетам (Дт 030404610)	822								

Форма 0503737 с. 4

Наименование показателя	Код стр.о-ки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Изменение остатков расчетов по внутренним привлечениям средств	830	x							
в том числе:									
увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Кт 030406000)	831								
уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 030406000)	832								