

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.

Учреждение Департамент финансов администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области

Обособленное подразделение _____

Учредитель

Наименование органа,
осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	84578543
по ОКТМО	33707000
по ОКПО	84578543
Глава по БК	
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Департамент финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – Департамент финансов) ИНН 4312139439 КПП 431201001.

Юридический и фактический адрес департамента финансов: 613040, Российская Федерация, Кировская область, город Кирово-Чепецк, улица Первомайская, дом 6.

Департамент финансов является функциональным органом администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области межотраслевой компетенции, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета муниципального образования.

Учредителем департамента финансов является муниципальное образование «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.

Департамент финансов действует на основании Положения о Департаменте финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.02.2014 № 3/8 (с изменениями от 30.11.2016 № 3/15, от 31.01.2019 № 1/4, от 27.02.2019 № 2/11, от 27.11.2019 № 12/67, от 17.02.2021 № 2/10).

Департамент финансов является юридическим лицом, не имеющим извлечение прибыли в качестве основной цели (некоммерческой организации), имеет бюджетную смету, обособленное имущество, расчетные и лицевые счета, открытые в соответствии с действующим законодательством, гербовую и иные печати со своим наименованием, штампы и бланки, представляет свои интересы и (или) по доверенности интересы муниципального образования,

администрации муниципального образования в судах общей юрисдикции, арбитражных судах.

Департамент финансов осуществляет свою деятельность во взаимодействии с отраслевыми (функциональными) органами и структурными подразделениями администрации муниципального образования, органами местного самоуправления муниципального образования, органами исполнительной власти Кировской области, кредитными учреждениями, правоохранительными органами, территориальными органами федеральных служб, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности департамента финансов осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования.

Основные задачи деятельности департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области:

- составление и организация исполнения бюджета муниципального образования;
- осуществление в установленном порядке взаимоотношений бюджета муниципального образования с бюджетом Кировской области;
- разработка предложений по эффективному использованию бюджетных средств;
- совершенствование методов бюджетного планирования, финансирования и отчетности;
- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Сводная бухгалтерская отчетность автономных и бюджетных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2022 год составлена на основании отчетности 4 автономных и 29 бюджетных учреждений.

Ведение бухгалтерского учета в 3 автономных учреждениях и 4 бюджетных учреждениях осуществляется своими бухгалтериями. Ведение бухгалтерского учета в 1 автономном учреждении и 25 бюджетных учреждениях осуществляется централизованной бухгалтерией.

Свою деятельность учреждения осуществляют на основании утвержденных планов финансово-хозяйственной деятельности. Перечисление субсидий учредителем производится в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий, а также в соответствии с доведенными объемами муниципальных заданий на основании представленных заявок на финансирование и отчетов о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги и расходовании субсидий на иные цели, субсидий на цели осуществления капитальных вложений за предыдущий месяц.

Во всех автономных учреждениях созданы наблюдательные советы, в состав которых входят представители учредителя. Наблюдательными советами утверждаются планы финансово-хозяйственной деятельности и вносимые в него изменения, а также утверждаются квартальные и годовые отчеты.

Планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений согласовываются руководителем структурного подразделения администрации города Кирово-Чепецка, департаментом образования администрации города Кирово-Чепецка.

В автономных и бюджетных учреждениях отсутствуют обособленные подразделения.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Муниципальные задания для автономных и бюджетных учреждений, получателей субсидий, утверждены постановлениями администрации муниципального образования. Исполнение составило 100%.

Учреждения привлекают дополнительные денежные средства за счет иной приносящей доход деятельности, в том числе добровольные пожертвования и платные услуги. За счет данных средств экономятся средства субсидии, выделенные учреждениям на выполнение муниципального задания.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств учреждениями применялись мероприятия по проведению процедур аукционов, конкурсов.

Фактическая численность работников автономных и бюджетных учреждений на 01.01.2023 составляет 1656 человек.

Бюджетные и автономные учреждения обеспечены основными средствами исходя из реальной потребности. Техническое состояние основных средств удовлетворительное.

Основными мероприятиями по поддержке технического состояния основных средств на надлежащем уровне и обеспечению их сохранности являются правильная эксплуатация и бережное отношение персонала учреждений к имуществу.

Для контроля за сохранностью имущества, в учреждениях проводится инвентаризация имущества. По результатам инвентаризации имущества в 2022 году излишков и недостатков не установлено.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

За 2022 год бюджетом муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области бюджетным и автономным учреждениям были предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг (выполнением работ) физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, в сумме 603 923 302,00 рублей, кассовое исполнение расходов с учетом остатка на начало года составило 659 572 681,76 рублей.

За 2022 год субсидии на иные цели выделены в сумме 259 877 027,77 рублей, кассовое исполнение расходов составило 262 760 178,17 рублей.

По предпринимательской деятельности получено за 2022 год доходов в сумме 138 353 365,59 рублей, в том числе доходы от собственности 132 019,03 рублей; доходы от оказания платных услуг в сумме 118 278 304,84 рублей; доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия в сумме 87 607,38 рублей; безвозмездные поступления 20 190 060,02 рублей; доходы от продажи материальных запасов 3 226,90 рублей; уплачен налог на прибыль 337 852,58 рублей. Кассовый расход составил 135 579 105,75 рублей.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В форме 0503773 отражено изменение валюты баланса по состоянию на 01.01.2022 в связи:

- с исправлениями ошибок прошлых лет (по коду причины 03);
- с исправлениями ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля (по коду причины 07).

Изменение показателей на начало отчетного периода произошло по следующим причинам:

- несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета).

По состоянию на 01.01.2023 года числится дебиторская задолженность:

- по предпринимательской деятельности 11 806 624,37 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность уменьшилась на 269 936,38 рублей. Просроченная задолженность в сумме 890 737,82 рублей образовалась из-за несвоевременной оплаты родительской платы по выставленным квитанциям, а также несвоевременной оплаты по возмещению коммунальных услуг арендаторами. Руководителями учреждений проводится работа по уплате недоимки.

- по субсидии на выполнение муниципального задания 1 007 367 620,76 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность сократилась на 604 063 542,45 рублей за счет начислений доходов с соответствие с федеральными стандартами;

- по субсидии на иные цели 339 942 815,74 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность сократилась на 173 921 581,26 рублей за счет начислений доходов с соответствие с федеральными стандартами.

По состоянию на 01.01.2023 числится кредиторская задолженность:

- по предпринимательской деятельности 2 618 077,57 рублей, по сравнению с прошлым годом задолженность сократилась на 2 917 092,82 рублей;

- по субсидии на выполнение муниципального задания 39 241 376,21 рублей, по сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 13 041 772,65 рублей;

- по субсидии на иные цели 9 895 917,81 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность сократилась на 2 976 143,80 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В форме 0503769 по кредиторской задолженности по счету 430224 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» отражена сумма 400 956,56 руб., по аренде помещений, в т.ч. долгосрочная 197 676,00. Заключен бессрочный договор аренды на Спорткомплекс Дворца культуры "Янтарь», действует с 01.01.2020, в связи с чем принято к учету право пользования данным объектом на 3 года 2023-2025.

В форме 0503730 на конец года числятся остатки по следующим счетам:

- на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражены взносы на капитальный ремонт в многоквартирных жилых домах, неисключительные права на использование программного обеспечения, упущенная выгода по договорам льготной аренды

- на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» отражены созданные резервы отпусков и начисления на них;

- на счете 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов» отражены суммы по предоставлению права пользования активами по договорам безвозмездного пользования; начисление доходов по договорам аренды;
- на счете 0.201.30.000 «Денежные средства в кассе учреждения» числятся денежные документы.

По форме 0503790 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества на 01.01.2022 составили 1 276 434,00 рублей, на 01.01.2023 – 1 276 434,00 рублей.

Объект Футбольное поле №1 города Кирово-Чепецка, спортивная зона (район ул. Спортивная, ул. Монтажная, ул. Островского) требует значительных финансовых вложений, строительство осуществляется в зависимости от наличия денежных средств, поэтому реализация целевой функции запланирована на 2025 год, в соответствии с Программой комплексного развития моногорода Кирово-Чепецка, утвержденной постановлением администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 29.12.2018 № 1501.

В отчетности за 2022 год в форме 0503730 Баланс государственного (муниципального) учреждения по субсчёту 21006 "Расчёты с учредителем" отражена балансовая стоимость по недвижимому и особо ценному имуществу, полученному автономными и бюджетными учреждениями от учредителя.

Отклонение между данными баланса по счету 21006 "Расчёты с учредителем" и формой 0503768 на сумму 11099,00 рублей на сумму числящихся за балансом основных средств стоимостью до 10000,00 рублей включительно, отнесенных к особо ценному имуществу.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 16.03.2011 года № 430 "О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области" к особо ценному имуществу относится движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тысяч рублей, транспортные средства независимо от их балансовой стоимости, а также иное движимое имущество независимо от балансовой стоимости, без которого осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

В форме 0503710 отражены показатели:

- по КОСГУ 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" отражена по приносящей доход деятельности разница по счету 401.10 "Доходы текущего финансового года" между кредитовым и дебетовым оборотом в связи со

списанием задолженности признанной сомнительной и не востребованной кредиторами по оказанным платным услугам в сумме 25 565,25 рублей;

- по КОСГУ 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления" по приносящей доход деятельности отражена сумма оприходования материалов, полученных от списания мягкого инвентаря в сумме 4 403,95 рублей;

- по КОСГУ 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" отражено списание задолженности по произведенным авансовым платежам в сумме 300,00 рублей;

- по КОСГУ 251 КРБ 11010000000000807 отражена передача материалов КОГАУ "СШ "Дымка" в сумме 531 344,00 рублей;

- по КОСГУ 254 КРБ 11010000000000807 отражена передача основных средств КОГАУ "СШ "Дымка" в сумме 775 494,00 рублей.

При внутриведомственном контроле формы 0503710 по правилу №ФК-1-12_710 выявлено отклонение на сумму 77917,74. Отклонение связано с тем, что между МБОУ многопрофильный лицей и МБУ ДО ДШИ им. Г.И. Бабко заключен договор безвозмездного пользования помещением для организации занятий с обучающимися в период с 01.01.2019 по 31.12.2023. МБОУ многопрофильный лицей отражает расходы, произведенные ранее и учитываемые в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года по коду 07020000000000803240120281. В свою очередь, МБУ ДО ДШИ им. Г.И. Бабко отражает зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов от безвозмездного пользования помещением по коду 07030000000000193240110186.

Отклонение неисполненных денежных обязательств в форме 0503738 от формы 0503769 связано с:

- тем, что не приняты денежные обязательства по арендным платежам (счет 4.302.24) по первому и второму году, следующему за текущим (очередным финансовым годом) в сумме 395 352,00 рублей по субсидии на выполнение муниципального задания

- начислением налога на прибыль за 2022 год в сумме 4 260,00 рублей по собственным доходам.

5. «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет в автономных учреждениях осуществляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 23.10.2010 года № 183н Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению, в бюджетном учреждении в соответствии с приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», а также в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «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».

Бухгалтерская отчетность по автономным и бюджетным учреждениям за 2022 год составлена в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Руководитель  Шавлова Галина Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Бакирова Наталия Вячеславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель (уполномоченное лицо) — (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

" 16 " 02 _____ 20 23 г.