

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.

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

Обособленное подразделение _____

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

Наименование органа, осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	84578543
по ОКТМО	33707000
по ОКПО	84578543
Глава по БК	912
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 29 октября 2008 г. № 12/116 (с изменениями от 24.11.2010 № 14/106, от 25.01.2012 № 1/3, от 26.02.2014 № 3/8, 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, от 29.03.2023 № 4/18).

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 2023 год составлена на основании отчетности 4 автономных и 27 бюджетных учреждений.

Ведение бухгалтерского учета в 3 автономных учреждениях и 3 бюджетных учреждениях осуществляется своими бухгалтериями. Ведение бухгалтерского учета в 1 автономном учреждении и 24 бюджетных учреждениях осуществляется централизованной бухгалтерией.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области от 30.11.2022 № 1404 "О реорганизации Муниципального автономного учреждения культуры "Центр культуры и досуга" города Кирово-Чепецка Кировской области 12.05.2023 окончена процедура реорганизации учреждения путем присоединения муниципального бюджетного учреждения "Городская среда" города Кирово-Чепецка Кировской области.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 09.03.2023 № 319 в

2023 году проведена реорганизация МБДОУ детский сад № 18 путем присоединения к нему МБДОУ детский сад № 24.

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%.

В целях эффективного использования имущества учреждения привлекают дополнительные денежные средства за счет иной приносящей доход деятельности, в том числе добровольные пожертвования и платные услуги. В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств учреждениями применялись мероприятия по проведению процедур аукционов, конкурсов.

Фактическая численность работников автономных и бюджетных учреждений на 01.01.2024 составляет 1571 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 2023 году излишков и недостач не установлено.

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

За 2023 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 666 497 928,00 рублей, кассовое исполнение расходов с учетом остатка на начало года составило 665 630 928,83 рублей.

За 2023 год субсидии на иные цели выделены в сумме 307 383 056,40 рублей, кассовое исполнение расходов с учетом остатка на начало года составило 310 041 978,34 рублей.

По предпринимательской деятельности получено за 2023 год доходов в сумме 134 179 590,79 рублей, в том числе доходы от собственности 1 371 838,05 рублей; доходы от оказания платных услуг в сумме 119 457 055,47 рублей; доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия в сумме 539 529,65 рублей; безвозмездные поступления 13 052 263,62 рублей; доходы от продажи материальных запасов 77 512,00 рублей; уплачен налог на прибыль 318 608,00 рублей. Кассовый расход составил 133 738 878,90 рублей.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В форме 0503773 отражено изменение валюты баланса по состоянию на 01.01.2024 в связи с исправлениями ошибок прошлых лет (по коду причины 03).

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).

Изменение валюты баланса по коду причины 06 "Иные причины" произошло в связи с переносом в межотчетный период задолженности по обязательствам, принятым учреждением по ежемесячной оплате арендных платежей со счетов 4.302.24 и 4.302.29 на счет 4.401.60 через счет 4.401.30.

По состоянию на 01.01.2024 года числится дебиторская задолженность:

- по собственным доходам учреждения 20 626 220,91 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 8 820 592,05 рублей. Задолженность увеличилась в связи с начислением доходов будущих периодов на весь срок договоров аренды имущества, заключенных в 2023 году. Просроченная задолженность в сумме 941 926,58 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 107 786 347,67 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность сократилась на 899 581 410,46 рублей, в связи с тем что соглашения о предоставлении субсидий заключены до 31.12.2023 года;

- по субсидии на иные цели 9 252 292,48 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность сократилась на 330 686 442,49 рублей, в связи с тем что соглашения о предоставлении субсидий заключены до 31.12.2023 года.

По состоянию на 01.01.2024 числится кредиторская задолженность:

- собственным доходам учреждения 3 399 159,99 рублей, по сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 774 939,03 рублей;

- по субсидии на выполнение муниципального задания 39 179 782,36 рублей, по сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 329 621,41 рублей;

- по субсидии на иные цели 9 313 175,14 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность сократилась на 3 241 761,61 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В форме 0503769 по собственным доходам учреждения по счету 303.01 числится переплата по налогу на прибыль в сумме 3 922,00 рублей. Данную сумму невозможно вернуть, так как истек срок исковой давности.

В форме 0503769 по собственным доходам учреждения по счету 303.06 на конец отчетного периода числится дебиторская задолженность в сумме 337,80 рублей, сложившаяся в результате переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В форме 0503769 по субсидии на иные цели на начало года числится кредиторская задолженность по счету 303.05 на сумму 97,00 рублей – расчеты с Департаментом образования по возврату субсидии прошлых лет. Переплата за продукты питания в сумме 97,00 рублей образовалась в связи с выставлением поставщиком корректирующего документа.

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, расходы по разработке проектно-сметной документации объектов, строительство которых не началось, расходы на ОСАГО;

- на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» отражены созданные резервы отпусков и начисления на них, резервы по арендной плате за недвижимое имущество по бессрочным договорам, резерв по арендным платежам земельного участка по долгосрочному договору;

- на счете 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов» отражены суммы субсидии на муниципальное задание и иные цели на плановый период, доходы по договорам добровольного пожертвования, доходы по договорам аренды, предоставление права пользования активами по договорам безвозмездного пользования

- на счете 0.201.30.000 «Денежные средства в кассе учреждения» числятся денежные документы.

В отчетности за 2023 год в форме 0503730 по счёту 0.210.06.000 "Расчёты с кредитором" отражена балансовая стоимость по недвижимому и особо ценному имуществу, полученному автономными и бюджетными учреждениями от учредителя.

Отклонение между данными баланса по счёту 0.210.06.000 "Расчёты с кредитором" и формой 0503768 на сумму 11099,00 рублей на сумму числящихся забалансом основных средств стоимостью до 10 000,00 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 50 000,00 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" по собственным доходам учреждения отражена 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 17 447,90 рублей.

- по КОСГУ 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления" по собственным доходам учреждения по счету 401.10 "Доходы текущего финансового года" отражена сумма оприходованных материалов, полученных от списания мягкого инвентаря и в результате ремонтных работ в сумме 54 073,36 рублей;

- по КОСГУ 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" по субсидии на иные цели по счету 401.20 "Расходы текущего финансового года" отражено списание затрат произведенных капитальных вложений в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства в сумме 1 276 434,00 рублей;

- по КОСГУ 254 "Перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" по собственным доходам учреждения КРБ 07030000000000807 по счету 401.20 отражена упущенная выгода в сумме 43 500,00 рублей по договору аренды на льготных условиях с КОГБУ «Областной природоохранный центр» г. Киров.

Отклонение неисполненных денежных обязательств в форме 0503738 от формы 0503769 связано с начислением налога на прибыль за 2023 год по собственным доходам.

При внутривидовом контроле формы 0503737 по собственным доходам учреждения требуется пояснение суммы 23 277,20 рублей. В графе 8 отражена комиссия за проведение операций по договору эквайринга. Учреждение, оказывающее платные услуги, не производит оплату за эквайринговые операции.

Кредитная организация (эквайер) перечисляет денежные средства за платные услуги учреждению за минусом банковской комиссии за проведение операций по договору эквайринга.

В форме 0503790 по объекту "Строительство объекта "Футбольное поле основное спортивное ядро расположенное по адресу: г.Кирово-Чепецк, спортивная зона (район ул. Спортивная, ул. Монтажная, ул. Островского)" в 2012 году оплачен проект. В 2023 году данные затраты списаны в соответствии с постановлением администрации от 27.11.2023 № 1706 в связи с тем, что данная документация утверждена более 5 лет назад.

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 2023 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

(подпись)

Лимонова Елена Юрьевна

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Бакирова Наталия Вячеславовна

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

" 22 " февраля 20 24 г.

Руководитель

(уполномоченный)

Исполнитель