

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2025 г.

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

Учредитель

Наименование органа,
осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503760
по ОКПО	01.01.2025
по ОКТМО	84578543
по ОКПQ	33707000
Глава по БК	84578543
к Балансу по форме	912
по ОКЕИ	0503730
	383

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Департамент финансов администраций 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. N 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 2024 год составлена на основании отчетности 4 автономных и 26 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 2024 году проведена реорганизация МБДОУ детский сад № 4 путем присоединения к нему МБДОУ детский сад № 2 (Постановление администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 20.12.2023 № 1899).

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 01.01.2025 составляет 1487 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 2024 году излишков и недостач не установлено.

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

За 2024 год бюджетом муниципального образования городской округ «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 732 848 590,26 рублей, кассовое исполнение расходов с учетом остатка на начало года составило 726 793 333,11 рублей.

За 2024 год субсидии на иные цели выделены в сумме 355 681 278,59 рублей, кассовое исполнение расходов с учетом остатка на начало года составило 352 869 768,03 рублей.

По предпринимательской деятельности получено за 2024 год доходов в сумме 141 346 282,11 рублей, в том числе доходы от собственности 2 158 593,29 рублей; доходы от оказания платных услуг в сумме 119 641 803,95 рублей; доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия в сумме 134 321,55 рублей; безвозмездные поступления 19 890 597,12 рублей; доходы от продажи материальных запасов 42 381,2 рублей; уплачен налог на прибыль 521 415 рублей. Кассовый расход составил 139 187 334,06 рублей.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

В форме 0503773 отражено изменение валюты баланса по состоянию на 01.01.2025 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).

Также отражено изменение валюты баланса по коду причины 07 - исправление ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) государственного (муниципального) финансового контроля.

По состоянию на 01.01.2025 года числится дебиторская задолженность:

- по собственным доходам учреждения 19 591 953,09 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность уменьшилась на 1 039 988,57 рублей. Просроченная задолженность в сумме 718 339,97 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 271 237 593,98 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 163 451 244,31 рублей, в связи с тем, что соглашения о предоставлении субсидий заключены до 31.12.2024 года;

- по субсидии на иные цели 21 280 745,73 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 12 028 453,25 рублей, в связи с тем, что соглашения о предоставлении субсидий заключены до 31.12.2024 года.

По состоянию на 01.01.2025 числится кредиторская задолженность:

- собственным доходам учреждения 3 924 023,66 рублей, по сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 519 542,90 рублей. В данной форме отражена просроченная кредиторская задолженность по оплате продуктов питания на сумму 12 641,38 рублей, которая возникла в связи с несвоевременным предоставлением документов на оплату в МКУ "ЦБ МОУ";

- по субсидии на выполнение муниципального задания 41 969 937,88 рублей, по сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 2 774 626,98 рублей;

- по субсидии на иные цели 13 000 505,34 рублей. По сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась на 3 687 330,20 рублей.

В форме 0503769 по собственным доходам учреждения по счету 303.03 числится переплата по налогу на прибыль в сумме 5963,00 рублей. Сумму 3922,00 рубля невозможно вернуть, так как истек срок исковой давности. Сумма 2 041,00 руб. - сложившаяся переплата перешла к правопреемнику в связи с реорганизацией детского сада. Учреждением подано заявление о возврате переплаты. Денежные средства поступили на счет учреждения в 2025 году.

В форме 0503769 по субсидии на иные цели на начало года числится кредиторская задолженность по счету 303.05 на сумму 2 811 510,56 рублей – задолженность перед учредителем по целевой субсидии на проведение мероприятий, которая возвращена в 2025 году.

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

- 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 0.401.50.000 «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, услуги связи по активации кассового аппарата сроком более 1 года в платформе "Оператор фискальных данных" с целью передачи данных в Федеральную налоговую службу;

- 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;

В отчетности за 2024 год в форме 0503730 по счету 0.210.06.000 "Расчеты с учредителем" отражена балансовая стоимость по недвижимому и особо ценному имуществу, полученному автономными и бюджетными учреждениями от учредителя.

Отклонение между данными баланса по счету 0.210.06.000 "Расчеты с учредителем" и формой 0503768 на сумму 874 395,00 рублей числящегося имущества, приобретенного за счет собственных доходов, отнесенных на особо ценное имущество, но не отнесенного на расчеты с учредителем.

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 50 370,71 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 сумма полученных сертификатов в сумме 26 234,57 рублей;

- по КОСГУ 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" по собственным доходам по счету 401.20 "Расходы текущего финансового года" отражено списание с балансового учета нереальной к взысканию суммы задолженности по переплате в сумме 0,01 рублей.

- по КОСГУ 251 "Перечисления текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" по собственным доходам учреждения КРБ 070300000000000000 по счету 401.20 отражена упущенная выгода в сумме 7 421,42 рублей по договору аренды на льготных условиях с КОГБУ «Областной природоохранный центр» г. Киров.

- по 070300000000000197 счету 4.401.10.191 в сумме 145 447,87 отражено поступление материальных запасов от федерального государственного бюджетного учреждения "Центр защиты прав и интересов детей".

В форме 0503769 по счету 4.209.71.000 числится дебиторская задолженность на сумму 726,00 рублей, которая образовалась в результате кражи основных средств в бюджетном учреждении.

При внутридокументном контроле формы 0503723 по строкам 4930, 4940 отражен перенос остатков денежных средств при реорганизации в форме присоединения МБДОУ детский сад № 4.

При междокументном контроле показатели графы 5 формы 0503723 на 01.01.2025 не соответствуют показателям графы 4 формы 0503723 на 01.01.2024, это связано с реорганизацией в форме присоединения МБДОУ детского сада № 18 в 2023 году и отсутствием показателей отчета МБДОУ детского сада № 24 в отчетности за 2024 год.

При внутридокументном контроле формы 0503737 по собственным доходам учреждения требуется пояснение суммы 25 141,60 рублей. По графе 8 в разделе "Расходы" и "Источники" отражена сумма по "некассовым" операциям 25 141,60 рублей, которая означает вознаграждение агента по операциям от продажи билетов по "Пушкинской карте" по договору с ООО «Сеть кинотеатров Премьер-зал» на реализацию посредством ресурсов электронных билетов на киносеансы в кинозал «Домашний». По условиям договора доход от проданных билетов перечисляется учреждению за вычетом вознаграждения агента.

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 2024 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».

Отчетность за 2024 год представлена в электронном виде в программном комплексе "СВОД СМАРТ".

В составе форм годовой отчетности формы 0503295, 0503771, 0503772, 0503790, таблица 6, не имеющие числовых значений и не содержащие пояснения, представлены с указанием статуса "показатели отсутствуют".

Руководитель



(подпись)

Павлова Галина Геннадьевна

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Бакирова Наталья 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)

" " 20 г.