

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2023 г.

Учреждение Культура (свод) АУ
Обособленное подразделение _____
Учредитель Российская Федерация
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя _____
Периодичность: годовая _____
Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

Балансу по форме

по ОКЕИ

КОДЫ
0503760
01.01.2023
33333333
00000001
0503730
383

Раздел 1. "Организационная структура учреждения"

Управление культуры, спорта и туризма администрации Павловского муниципального округа (далее – Управление) является самостоятельным структурным подразделением Администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области (далее – Администрация), созданным в установленном законодательством порядке по распоряжению Администрации.

Управление осуществляет обеспечение деятельности Администрации как исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления, по вопросам культуры, дополнительного образования в сфере культуры и искусства, спорта, туризма, информации. Управление наделено полномочиями главного распорядителя бюджетных средств для подведомственных учреждений культуры, спорта и дополнительного образования, средств массовой информации:

В целях оптимизации сети муниципальных культурно-досуговых учреждений, улучшения качества предоставляемых населению округа культурно-досуговых услуг, в соответствии с полномочиями, определенными Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления РФ", Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Федеральным законом от 03.11.2006г. №174-ФЗ "Об автономных учреждениях", Федеральным законом от 08.08.2001 №129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" Постановлением администрации Павловского муниципального округа от 02.11.2021г. № 1082 принято решение об изменении типа и наименования: муниципального бюджетного учреждения культуры "Централизованная клубная система" Павловского муниципального округа Нижегородской области на Муниципальное автономное учреждение культуры "Центр развития культуры, спорта и туризма" Павловского муниципального округа Нижегородской области и муниципального бюджетного учреждения культуры Павловского муниципального округа Нижегородской области "Дворец культуры" на муниципальное автономное учреждение культуры "Дворец культуры" Павловского муниципального округа Нижегородской области. Все автономные учреждения, подведомственные Управлению, выполняют муниципальное задание, которое включает в себя основные виды деятельности. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениями осуществляется в виде субсидий, поступающих из местного бюджета Павловского муниципального округа.

Учреждения вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам деятельности, предусмотренным уставом, для граждан и юридических лиц за плату. Порядок определения платы устанавливается Учредителем (постановление администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области от 26.12.2022г. № 2056). Учреждения вправе привлекать доходы от целевых взносов, добровольных пожертвований от юридических и физических лиц. Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждений.

Все автономные учреждения являются самостоятельными юридическими лицами, имеют в оперативном учете обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области, круглую печать установленного образца. МАУК "Центр развития" имеет расчетный счет, в ПАО "Сбербанк", открытый в рамках договора о предоставлении гранта Президента РФ.

Управление осуществляет контроль за деятельностью подведомственных учреждений, а так же оказывает методическую и консультативную помощь.

МАУК "Центр развития" имеет 22 структурных подразделения.

Все структурные подразделения, входящие в состав МАУК "Центр развития", независимо от их территориального расположения функционируют на основе единого административного и методического руководства, штата, централизации технических процессов.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения".

В автономных учреждениях культуры в соответствии с штатным расписанием на 1 января 2023 года утверждено 188 ставок. Имеются вакансии 4,75 (1-водитель, 0,5-заведующий методико-аналитическим отделом, 0,75-ведущий методист, 1,5-заведующий ДК, 1-культурный организатор.. Учреждения нуждаются в молодых квалифицированных кадрах.

В целях проведения мероприятий по сохранности основных средств и ТМЦ в учреждениях ежегодно проводится инвентаризация имущества.

В целях оптимизации расходов в учреждениях проводится анализ рыночных цен.

С целью оптимизации расходов по коммунальным платежам установлен контроль за показаниями приборов учета, частично заменены светильники на энергосберегающие светодиодные светильники, проводится поверка приборов учета и др.

В сфере закупок учреждения руководствуются Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Сумма закупок в 2022 году в автономных учреждениях составила 112616,5 тыс.рублей, из них стоимость заключенных контрактов по итогам проведения конкурсных процедур -6337,3 тыс.рублей. Доля закупок на конкурсной основе составила 6% от суммы всех закупок учреждений. Экономии по результатам конкурсных процедур нет.

Техническое состояние основных средств в учреждениях оценивается, как удовлетворительное и используется в деятельности. В большей степени требуется ремонт фасадов здания МАУК "Дворец культуры", частичный внутренний и наружный ремонт помещений. (Таблица Р-2 "Основные фонды").

С целью сохранности основных средств и материальных запасов все учреждения провели ежегодную инвентаризацию перед составлением годовой отчетности. С материально ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждениями плана ФХД.

Основным документом, отражающим деятельность учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности составляется на 3 года: на очередной финансовый год и плановый период. В состав плана ФХД входит доходная и расходная часть. Доходы и расходы учреждения планируются в рамках утвержденных субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности.

Плановые показатели поступлений от приносящей доход деятельности (с учетом уплаты налога на прибыль) утверждены в размере 9686,8тыс. руб.

Фактический объем полученных доходов от приносящей доход деятельности за отчетный период с учетом уплаты налога на прибыль составил 9686,8 тыс. руб., в т.ч. остаток денежных средств в кассе на 01.01.2023г. - 70,4 тыс.руб.

Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности в части расходов составило 84%. Причина неисполнения - поступление денежных средств на лицевые счета учреждений в последний календарный день текущего года; исполнение обязательств по договорам, которые заключены в 2022 году, оплата которых по условиям предусмотрена в 2023 году.

В структуре расходов за 2022 год наибольший удельный вес имеют расходы по закупкам товаров, работ и услуг и составляют 83% от всех расходов.

Анализ исполнения плана ФХД по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, представлен в приложении к пояснительной записке (РЗ "исп.пл. ФХД").

Исполнение плана ФХД по субсидии на выполнение муниципального задания.

Субсидия на выполнение муниципального задания до учреждений в отчетном периоде в соответствии с заключенными Соглашениями доведена в полном объеме.

Доходы исполнены в сумме 88895,6 тыс.руб., что составляет 100% от плановых показателей.

Расходы исполнены в сумме 86263,3 тыс.руб. при плане 88896,5 тыс.руб. Процент исполнения составил 98,9%.

Экономия денежных средств по субсидии на выполнение муниципального задания будет направлена в 2023 году на погашение кредиторской задолженности за декабрь 2022 года, оплату налога на УСН за 2022г., проведение мероприятий в январе 2023г., улучшение условий для занятий, внутренний и наружный ремонт помещений.

Отчет об исполнении плана ФХД по субсидии на выполнение задания приведен в приложении к пояснительной записке (РЗ "исп.пл. ФХД").

Все учреждения в полном объеме выполнили муниципальное задание.

Исполнение плана ФХД по субсидии на иные цели.

В отчетном периоде согласно заключенным соглашениям бюджетным учреждениям были доведены субсидии на иные цели размере 15021,8 тыс. руб., что составляет 100% от планового показателя.

В части расходов исполнение составляет 98,7%. Неиспользованные остатки целевых субсидий по согласованию с учредителем учреждениями не возвращены в доход бюджета, т.к. имеется потребность в данной субсидии в следующем году: Это газификация и расходы на содержание автобуса.

Отчет об исполнении плана ФХД по субсидии на иные цели представлен в приложении к пояснительной записке (РЗ "исп.пл. ФХД").

Сумма принятых и принимаемых обязательств не превышает плановых назначений в плане ФХД.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

В связи с закреплением за Управлением культуры, спорта и туризма администрации Павловского муниципального округа функций и полномочий учредителя и собственника имущества муниципальных учреждений спорта по состоянию на 1 января 2021 года в отчетности изменились показатели на начало отчетного периода (ф.0503773). Увеличилась валюта баланса в общей сумме 186 485,2 тыс.рублей. В том числе по коду причины 06 "Иные причины" - 186 070,9 тыс.руб. - по учреждениям спорта; по коду причины 02 "Изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бух.учета" - 414,3 тыс.руб. - признание в учете неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, расходы по которым отражены в межотчетный период на счете 111.6i в связи с вступлением в силу СГС "Нематериальные активы".

По коду причины 05 "Пересчеты показателей отчетности" отражены изменения в части долгосрочной дебиторской задолженности по доходам (стр.251 формы 0503730) в сумме 358 265,9 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022г. балансовая стоимость основных средств 99465,6 тыс.руб., на конец 2022 года балансовая стоимость основных средств 228732,1 тыс.руб. Увеличение связано с изменением типа и наименования МАУК "Центр развития"

Увеличение материальных запасов на 3 135,7 тыс.руб. по сравнению с данными на начало года связано с изменением типа и наименования МАУК "Центр развития"

Увеличение НПА связано с предоставлением автономным учреждениям из КУМИИЗР земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования. (Подробная расшифровка в приложении к форме 0503760).

Наличие остатка материальных запасов обусловлено необходимостью обеспечения бесперебойной работы учреждений, в том числе организацией безопасных и комфортных условий пребывания детей.

Увеличение на конец отчетного периода по нематериальным активам связано с изменением типа и наименования МАУК "Центр развития" и приобретением учреждениями прав на использование СКЗИ "Континент-АП" для СЭДО.

Увеличение дебиторской задолженности по КФО 2 по сравнению с данными на начало года связано с изменением типа и наименования учреждений и с начисленными доходами будущих периодов по договорам аренды.

Дебиторская задолженность в части доходов по КФО 4 по сравнению с данными на начало года увеличилась в связи с начислением доходов будущих периодов на основании заключенных соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024-2025г. (автономные учреждения культуры). Увеличение задолженности по расходам связано с авансовыми платежами за коммунальные услуги по условиям заключенных договоров с поставщиками.

Увеличение дебиторской задолженности в части доходов по КФО 5 связано: 1) с начислением будущих доходов по субсидии на иные цели на основании заключенных соглашений с учредителем на 2023 - 2025г.г.; 2) с выплатой аванса по условию заключенного договора за подключение к сетям газораспределения и ПСД для ДК с.Абабково., ДК с.Лаптево

Увеличение дебиторской задолженности в части расходов по КФО 6 связано с уплатой аванса на приобретение газового котла для газификации ДК с.Вареж.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. по доходам по КФО 2 составляет 29,6 тыс.руб., это авансовые платежи покупателями за предоставление учреждениями платных услуг.

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2023г. по КФО 2 составляет 37,0 тыс.руб., будет погашена в январе 2023г.

Кредиторская задолженность КФО 4 на 01.01.2023г. составляет 463,6 тыс.руб. Большую долю задолженности составляют расходы за коммунальные услуги.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. по КФО 5 составляет 198,2 тыс.руб.. Это увеличение по счету 303.05 - 198,2 тыс.руб. Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого подтверждена по согласованию с учредителем в 2023 году.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. по КФО 6 составляет 128,3 тыс.руб. Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого подтверждена по согласованию с учредителем в 2023 году.

Вся задолженность носит текущий характер. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату в учреждениях отсутствует. Долгосрочной задолженности также не имеется.

Подробная расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности в приложении к пояснительной записке Табл.Р4 -Деб.з.; табл.Р4-Кред.з

Остаток денежных средств на счете учреждений по приносящей доход деятельности - 1525,4 тыс.руб. Денежные средства будут израсходованы в 2023 году на приобретение зап.частей к автотранспорту, основных средств и строительных материалов для ремонта помещений в МАУК "Дворец культуры", погашение текущей кредиторской задолженности.

На 01.01.2023г. МАУК "Центр развития" имеет остаток в размере 255,0 тыс.руб. на расчетном счете, открытом в СБ РФ в рамках получения гранта Президента РФ.

Остаток денежных средств на счетах учреждений по субсидии на выполнение муниципального задания - 2633,1 тыс.руб. Денежные средства будут направлены на погашение кредиторской задолженности, выплату заработной платы за январь 2023г..

Остаток средств на счетах учреждений по субсидии на иные цели КФО 5на 01.01.2023г. составляет 198,2 тыс.руб., расход которых предусмотрен в 2023 году на газификацию.

Остаток средств на счетах учреждений КФО 6 на 01.01.2023г. составляет 128,3 тыс.руб., расход предусмотрен в 2023 году на газификацию.

Остаток денежных средств в кассе учреждений по состоянию на 01.01.2022г. составляет 70,4 тыс.руб. Это связано со спецификой работы учреждения (МАУК "Дворец культуры") - до конца финансового года учреждение оказывает платные услуги (детское театрализованное новогоднее представление), денежные средства поступают на лицевой счет учреждения в последние календарные дни отчетного года.

На конец отчетного периода имеется остаток на забалансовом счете 02. Это имущество, непригодное для дальнейшего использования. Списано с баланса учреждений на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента утилизации. (автобус)

Остатков по счету 106 на конец отчетного периода нет.

В отчетном периоде учреждениями были приняты обязательства по судебным решениям: 1) МАУК "Дворец культуры" - неустойка в размере 10,0 тыс.руб. за просрочку предоставления отчета об использовании фонограмм и госпошлина в размере 4,0 тыс.руб ф.0503295

По состоянию на 01.01.2022г. изменилась валюта баланса. в связи с изменением типа и наименования МБУК "Дворец культуры" на автономное на основании постановления администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области от 02.11.2021г. № 1082.

Данные изменения отражены по коду 01 "Реорганизация, ликвидация, изменение типа учреждения" в ф.0503773 по КФО 2,4,5.

По коду 03 "Исправление ошибок прошлых лет" отражено изменение кадастровой стоимости земли в сумме 1974,7 тыс.руб. по КФО 4.

Причина исправления 3.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности".

Ведение бухгалтерского учета в учреждениях ведется автоматизированным способом с применением программного продукта "1С:

Бухгалтерия", начисление заработной платы сотрудникам - в "1С: Зарплата и кадры".

В учреждениях перед составлением годовой отчетности в 2022г. проведена инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризации подлежат основные средства, товарно-материальные ценности (в т.ч. материальные ценности, выданные в личное пользование работникам), финансовые активы и обязательства, денежные средства в кассе, БСО, денежные документы, расчеты отпусков, резервы предстоящих расходов, расчеты с подотчетными лицами, расчеты по платежам в бюджет..

Проведено 3 внеплановых инвентаризаций в связи со сменой материально-ответственных лиц.

По результатам проведенных инвентаризаций расхождений с данными бухгалтерского учета не обнаружено.

В учреждениях создаются резервы: на предстоящую оплату отпусков и на оплату обязательств; на оплату предстоящих расходов по коммунальным услугам; по претензионным требованиям - по необходимости.

По состоянию на отчетную дату остаток на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов» составил 1936,4 тыс. руб.

Информация о начисленных резервах отражена в стр. 911 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

В связи с отсутствием показателей в составе годовой отчетности не предоставляются формы:

1) 0503725 "Сведения по консолидируемым расчетам учреждения"

2) Таблица №1 к Пояснительной записке "Сведения о направлениях деятельности"

3) Таблица №4 к Пояснительной записке "Сведения об основных положениях учетной политики учреждения"

4) Таблица №6 к Пояснительной записке "Сведения о проведении инвентаризации"

5) 0503766 "Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности"

6) 0503767 "Сведения об использовании целевых иностранных кредитов"

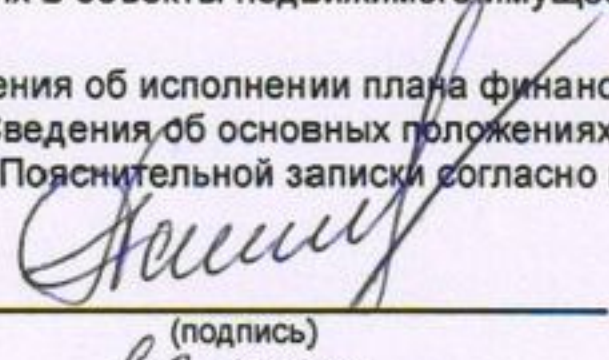
7) 0503771 "Сведения о финансовых вложениях учреждения"

8) 0503772 "Сведения о суммах заимствований"

9) 0503790 "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства бюджетных (автономных) учреждений.

Отчет по форме 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», Таблица 1 "Сведения о направлениях деятельности" и Таблица № 4 "Сведения об основных положениях учетной политики учреждения" не составляются и не представляются учредителем в составе сводной Пояснительной записки согласно п.66, п.60 и п.61 инструкции № 33 н.

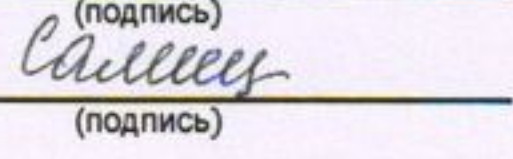
Руководитель


(подпись)

Сачкова Л.А.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Самаева Е.Ф.

(расшифровка подписи)

Руководитель планово -
экономической службы

(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)