

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.

Учреждение
Обособленное
подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая

Культура (свод) АУ

Российская Федерация

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

Балансу по форме

по ОКЕИ

КОДЫ
0503760
01.01.2024
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 22.08.2022г. № 1310 принято решение с 1 января 2023г. об изменении типа и наименования учреждений: Муниципального бюджетного учреждения культуры "Централизованная библиотечная система" Павловского муниципального округа Нижегородской области на Муниципальное автономное учреждение культуры "Централизованная библиотечная система" Павловского муниципального округа Нижегородской области, Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Павловский исторический музей" на муниципальное автономное учреждение культуры "Павловский исторический музей", Муниципальное бюджетное учреждение "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Торпедо" на Муниципальное автономное учреждение "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Торпедо", Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Детская музыкальная школа г.Павлово" на Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Детская музыкальная школа г.Павлово". В соответствии с Постановлением от 26.12.2022г с 1 января 2023 г. изменилось наименование Муниципального автономного учреждения "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Торпедо" на Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования сортивная школа "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Торпедо" г. Павлово 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) (с изменениями от 16.03.2023 №309, от 24.04.2023г №504). 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" и МАУ ДО "Детская музыкальная школа" г.Павлово имеют 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.

МАУК "Павловская ЦБС" входят 20 структурных подразделений -библиотек, обслуживающих жителей г. Павлово и Павловского муниципального округа

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения".

В автономных учреждениях культуры в соответствии штатным расписанием на 1 января 2024 года утверждено 539,5 ставок. Имеются вакансии 10 (1-экономист по финансовой работе, 0,5-экономист по планированию, 1-зам.гл.бухгалтера (МАУ ДО ФОК "Торпедо"), 1-методист 1 кат., 2-библиотекарь 2 кат., 2- редактор 1 и 2 кат., 1,5- библиотекарь 1 кат., 1- библиограф (МАУК "Павловская ЦБС"). 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.

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 2023 году в автономных учреждениях составила 83587,3 тыс.рублей, из них стоимость заключенных контрактов по итогам проведения конкурсных процедур -3015,1 тыс.рублей. Доля закупок на конкурсной основе составила 3% от суммы всех закупок учреждений.

Экономии по результатам конкурсных процедур нет.

Техническое состояние основных средств в учреждениях оценивается , как удовлетворительное и используется в деятельности. (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 палла ФХД по приносящей доход деятельности.

Плановые показатели поступлений от приносящей доход деятельности (с учетом уплаты налога на УСН) утверждены в размере 24442,0 тыс. руб.

Фактический объем полученных доходов от приносящей доход деятельности за отчетный период с учетом уплаты налога на УСН составил 24451,8 тыс. руб., в т.ч. остаток денежных средств в кассе на 01.01.2024г. - 100,4 тыс.руб.

Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности в части расходов составило 100%.

В структуре расходов за 2023 год наибольший удельный вес имеют расходы по закупкам товаров, работ и услуг и составляют 78 % 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 239387,2 тыс.руб., что составляет 100% от плановых показателей.

Расходы исполнены в сумме 233973,2 тыс.руб. при плане 242020,3 тыс.руб. Процент исполнения составил 96,7%.

Экономия денежных средств по субсидии на выполнение муниципального задания будет направлена в 2024 году на погашение кредиторской задолженности за декабрь 2023 года, проведение мероприятий в январе 2024г., улучшение условий для занятий, внутренний и наружный ремонт помещений, погашение кредиторской задолженности.

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 автономным учреждениям были доведены субсидии на иные цели размере 26337,7 тыс. руб., что составляет 100% от планового показателя.

В части расходов исполнение составляет 95,3 %. Неиспользованные остатки целевых субсидий (КФО 5 и 6) по согласованию с учредителем учреждениями не возвращены в доход бюджета, т.к. имеется потребность в данной субсидии в следующем году: Это установка системы АУПС, проведение Сretenского бала (МАУК "Дворец культуры" 891,2 т.р.), газификация библиотек, разработка ПСД по замене отопления (КФО 6 МАУК "Павловская ЦБС 1317,9 т.р.). В ф.0503738 КФО 5 в разделе 1 гр.10 не исполнено принятых обязательств в сумме 891,2 т.р. Причина не исполнения - планом ФХД были предусмотрены доходы и расходы в 2023 году. Учреждениями были заключены договора на выполнение работ в 2023 году со сроком исполнения в 2024 году. В ф. 0503738 КФО 6 в разделе 1 гр. 10 не исполнено принятых обязательств в сумме 1317,9 тыс.руб. Причина не исполнения- планом ФХД были предусмотрены доходы и расходы в 2023 году, договора на выполнение работ были заключены в 2023 году со сроком исполнения в 2024 году.

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

В отчетном периоде согласно заключенным соглашениям автономным учреждениям были доведены субсидии на цели осуществления капитальных вложений в размере 5405,7 тыс. руб., что составляет 100% от планового показателя.

В части расходов исполнение составляет 76,2 %. 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 приобретение газового котла, для оплаты работ по газификации библиотеки г.Горбатов.

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

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

По состоянию на 01.01.2023г. балансовая стоимость основных средств 228732,1 тыс.руб., на конец 2023 года балансовая стоимость основных средств 310372,0 тыс.руб. Увеличение связано с изменением типа и наименования МАУК "Павловская ЦБС", МАУК "Павловский исторический музей", МАУ ДО "Детская музыкальная школа г.Павлово", МАОУ ДО СШ ФОК "Торпедо" г.Павлово.

Увеличение материальных запасов на 2947,7 тыс.руб. по сравнению с данными на начало года связано с изменением типа и наименования МАУК "Павловская ЦБС", МАУК "Павловский исторический музей", МАУ ДО "Детская музыкальная школа г.Павлово", МАОУ ДО СШ ФОК "Торпедо" г.Павлово.

Увеличение НПА связано с увеличением кадастровой стоимости земельных участков.. (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 "Павловская ЦБС", МАУК "Павловский исторический музей", МАУ ДО "Детская музыкальная школа г.Павлово", МАУ ДО СШ "ФОК "Торпедо" г.Павлово.

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 2024 год и плановый период 2025-2026г. (автономные учреждения культуры). Увеличение задолженности по расходам связано с авансовыми платежами за коммунальные услуги, за приобретение ОС, за бензин 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 2024 - 2025г.г.; 2) с выплатой аванса по условию заключенного договора за разработку проектной документации системы АПС, за создание рабочей документации на кап. ремонт системы отопления, за подключение газоиспользующего оборудования (МАУК "Павловская ЦБС")

Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. по доходам по КФО 2 составляет 16,4 тыс.руб., это авансовые платежи покупателями за предоставление учреждениями платных услуг.

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2024г. по КФО 2 составляет 267,6 тыс.руб., будет погашена в январе 2024г.

Кредиторская задолженность КФО 4 на 01.01.2024г. составляет 843,6 тыс.руб. Большую долю задолженности составляют расходы за коммунальные услуги по условиям договоров..

Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. по КФО 5 составляет 1261,2 тыс.руб.. Это увеличение по счету 303.05 - 198,2 тыс.руб. Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого подтверждена по согласованию с учредителем в 2024 году.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. по КФО 6 составляет 1317,9 тыс.руб. Отражен остаток целевой субсидии, потребность которого подтверждена по согласованию с учредителем в 2024 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 - 3634,5 тыс.руб. Денежные средства будут израсходованы в 2024 году на приобретение зап.частей к автотранспорту, основных средств и строительных материалов для ремонта помещений, погашение текущей кредиторской задолженности.

Остаток денежных средств на счетах учреждений по субсидии на выполнение муниципального задания - 8047,1 тыс.руб. Денежные средства будут направлены на погашение кредиторской задолженности, выплату заработной платы за январь 2024г.

Остаток средств на счетах учреждений по субсидии на иные цели КФО 5 на 01.01.2024г. составляет 1253,3 тыс.руб., расход которых предусмотрен в 2024 году на окончательный расчет за монтаж АПС, ремонт отопления, проведение мероприятия "Сretenский бал", дополнительное освещение, ремонт ДК с.Грудцино, оценка профрисков, приобретение генераторов.

Остаток средств на счетах учреждений КФО 6 на 01.01.2024г. составляет 1317,9 тыс.руб., расход предусмотрен в 2024 году на строительно-монтажные работы по газоснабжению библиотеки и приобретение газового котла, и комплектующих..

Остаток денежных средств в кассе учреждений по состоянию на 01.01.2024г. составляет 100,4 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 в сумме 326,00 рублей. Это : фискальные накопители (на ответственном хранении) - 3,00 , имущество (оборудование и мебель), непригодное для дальнейшего использования 323,00. Списано с баланса учреждений на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента утилизации.

Остатков по счету 106 на конец отчетного периода нет.

По состоянию на 01.01.2023г. изменилась валюта баланса . в связи с изменением типа и наименования МБУК "Павловская ЦБС", МБУК "Павловский исторический музей ", МБУ "ФОК "Топедо", МБУ ДО "Детская музыкальная школа г.Павлово" на автономное на основании Постановлений администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области от 22.08.2022г. № 1310, от 26.12.2022 № 2055.

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" по КФО 2 отражено 27352,40 рублей. Причина исправления 3.3 - ошибка в применении счетов бухгалтерского учета 27352,72 руб., 3,4- ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета) 32,32 руб. ..

По коду 03 "Исправление ошибок прошлых лет" по КФО 4 тражено 797,9 тыс.руб. Причина исправления : -3,2-несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бух.учета в сумме 162,07 руб.; по коду 3,3-ошибки в применении счетов бухгалтерского учета 1165644,61 руб.; по коду 3,4-ошибки допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета) 631922,52 руб.

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 2023г. 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..

В соответствии с письмом министерства финансов Нижегородской области от 22.06.2023г. № СЛ-306-507190/23 "О проведении инвентаризации расчетов на 1 июля 2023 года " в целях выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образования, и раскрытия достоверной информации в полугодовой отчетности , в учреждениях проведена инвентаризация расчетов (дебиторской и кредиторской задолженно, обязательств) по состоянию на 01 июля 2023 года.

Проведено 9 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 , на оплату предстоящих расходов по коммунальным и прочим платежам.

По состоянию на отчетную дату остаток на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов» составил 6663,8тыс. 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) Таблица №1 к Пояснительной записке "Сведения о направлениях деятельности"

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

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

4) Таблица №11 "Причины увеличения просроченной задолженности"

5 0503767 "Сведения об использовании целевых иностранных кредитов"

6) 0503771 "Сведения о финансовых вложениях учреждения"

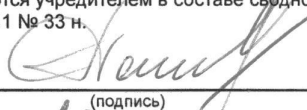
7) 0503772 "Сведения о суммах заимствований"

8)0503790 "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества , объектах незавершенного строительства бюджетных (автономных) учреждений.

90 0503295 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения".

Отчет по форме 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», Таблица 7 "Сведения об организационной структуре учреждения", таблица № 8 "Сведения о результатах деятельности учреждения", таблица № 9 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана", Таблица № 10 "Анализ показателей отчетности", таблица № 12 "Прочие вопросы деятельности" не составляются и не представляются учредителем в составе сводной Пояснительной записки согласно п.63,1 Инструкции , утвержденной приказом Минфина от 25.03.2011 № 33 н.

Руководитель


(подпись)

Л. А. Сачкова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Е. Ф. Самаева

(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)