

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2024 г.

Учреждение Культура (свод) БУ
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
01.01.2024
7777777
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:

1. Учреждения дополнительного образования: МБУ ДО "Детская художественная школа г.Павлово", МБУ ДО "Детская школа искусств г.Ворсма", МБУ ДО "Детская школа искусств р.п.Тумботино".

2. Учреждения культуры: МБУК "РСКЦ". В целях оптимизации сети муниципальных культурно-досуговых учреждений Распоряжением администрации Павловского муниципального района от 24.09.2020г. № 866 принято решение о ликвидации МБУК "Районный социокультурный центр". В настоящий момент учреждения находится в стадии ликвидации в связи с судебными тяжбами.

3. Учреждения спорта: МБУ "ФОКОТ"Ясенцы", МБУ "ФОК"Спартак" р.п.Тумботино, МБОУ ДО "ФОК г.Ворсма", МБОУ ДО "ФОК "Метеор", МБОУ ДО "ФОК "Гармония". На основании Постановления администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области от 19.12.2022 года № 2026 изменены наименования МБУ "ФОК "Метеор" на МБОУ ДО "ФОК "Мтеор" г.павлово и МБУ "ФОК "Гармония" на МБОУ ДО "ФОК "Гармония" г.Павлово. На основании Постановления администрации павловского муниципального округа Нижегородской области от 15.05.2023г. № 594 изменено наименование МБУ "ФОК г.Ворсма" на МБОУ ДО "ФОК г.Ворсма". На основании распоряжения администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области от 19.10.2023г. № 1935 проведена процедура реорганизации МБОУ ДО "ФОК "Ворсма" в форме присоединения к нему МБУ "ФОКОТ "Ясенцы". Полное наименование Учреждения после реорганизации Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Физкультурно-оздоровительный комплекс г.Ворсма".

Все бюджетные 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 24.04.2023 № 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 бюджетные 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.

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

Школы дополнительного образования детей осуществляют образовательную деятельность на основании лицензии со сроком действия - бессрочно.

Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения".

В учреждения дополнительного образования имеется свободная вакансия преподавателя. Одной из главных проблем школ является нехватка квалифицированных педагогических кадров, в результате чего увеличена педагогическая нагрузка на основной персонал почти в два раза

В учреждениях спорта в соответствии со штатным расписанием имеется 14,99 свободных ставки, из них 8,49 ставок тренеров, врач, начальник отдела по спорту, инструктор по спорту, прочий персонал - 3,5 ставки. Вакансии имеются, ввиду отсутствия квалифицированных специалистов.

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 заменены светильники на энергосберегающие светодиодные светильники, установлен контроль за показаниями приборов учета, проводится проверка приборов учета и др.

В сфере закупок учреждения руководствуются 44-ФЗ от 05.04.2013г. (Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд") и Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

Сумма закупок в 2023 году в бюджетных учреждениях составила 22225,9 тыс.рублей, заключенных контрактов по итогам проведения конкурсных процедур не было.

Техническое состояние основных средств в учреждениях оценивается ниже среднего, но используется в деятельности. В большей степени обновления требуют музыкальные инструменты. А так же требуется ремонт зданий и помещений, стадионов, фасадов зданий, ограждений, музыкальных инструментов, модернизация компьютерного оборудования. (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 ппала ФХД по приносящей доход деятельности.

Плановые показатели поступлений от приносящей доход деятельности (с учетом уплаты налога на прибыль) утверждены в размере 31124,2 тыс. руб.

Фактический объем полученных доходов от приносящей доход деятельности за отчетный период с учетом уплаты налога на прибыль составил 31124,2 тыс. руб.

Исполнение плана ФХД по приносящей доход деятельности в части расходов составило 17%. Причина неисполнения - исполнение обязательств по договорам, которые заключены в 2023 году, оплата которых по условиям предусмотрена в 2024 году. Остаток средств планируется потратить на выполнение ремонтных работ МБОУ ДО "ФОК "Гармония".

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.

Расходы исполнены в сумме 97527,8 тыс.руб. при плане 99305,1 тыс.руб. Процент исполнения составил 98,2%.

Экономия денежных средств по субсидии на выполнение муниципального задания будет направлена в 2024 году на погашение кредиторской задолженности за декабрь 2023 года.

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 4224,6 тыс. руб. Целевые субсидии до Учреждений доведены в полном объеме.

Субсидии на иные цели потрачены в соответствии с поставленными целями и задачами в полном объеме.

Отчет об исполнении плана ФХД по субсидии на иные цели представлен в 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.

По состоянию на 01.01.2024г. балансовая стоимость основных средств уменьшилась по сравнению с данными на начало года в связи с изменением типа и наименования учреждений МБУК "Павловский исторический музей", МБУК "Павловская ЦБС", МБУ ДО "Детская музыкальная школа", МБУ "ФОК "Торпедо" на автономное.

Уменьшение материальных запасов и нематериальных активов, по сравнению с данными на начало года связано с изменением типа учреждений с бюджетного на автономное.

Дебиторская задолженность по КВФО 2 на конец года - 66,4 тыс.руб., по КВФО 4 - 336284,5 тыс.руб., по КВФО 5 - 68,9 тыс.руб., уменьшение по сравнению с данными на начало года связано с изменением типа и наименования учреждений с бюджетного на автономное.

Кредиторская задолженность по КФО 2 составляет 6,2 тыс.руб., это текущая задолженность за декабрь 2023г., с оплатой согласно договора, в месяце следующем за расчетным.

По сравнению с данными на 01.01.2023г. кредиторская задолженность на 01.01.2024г. по КФО 4 увеличилась и составляет 491,1 тыс.руб. Это связано с оплатой коммунальных платежей за декабрь 2023 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. по КФО 5 составляет 161,8 тыс.руб. Это остаток неиспользованной субсидии на ремонт освещения на стадионе. По согласованию с учредителем, остаток будет использован 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.Кред.3

Остаток денежных средств на счете учреждений по приносящей доход деятельности - 26420,4 тыс.руб. Денежные средства будут израсходованы в 2024 году на погашение текущей кредиторской задолженности, на ремонт и строительство спортивной площадки МБОУ ДО "ФОК "Гармония" в сумме 25807,6 тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах учреждений по субсидии на выполнение муниципального задания - 1777,3 тыс.руб. Денежные средства будут направлены на погашение текущей кредиторской задолженности, закупку компьютерной техники, ремонт потолков.

На 01.01.2024 имеется остаток денежных средств по КФО 5 в сумме 161,8 тыс.руб. По согласованию с учредителем, будет использован в 2024 году на окончательный расчет по договору за ремонт уличного освещения на стадионе.

На конец отчетного периода имеется остаток на забалансовом счете 02 в сумме 6,00. Это имущество, непригодное для дальнейшего использования. Списано с баланса учреждений на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента утилизации (телевизор, компьютер, принтер, муфельная печь, водонагреватель, система доочистки воды)..

Остатков по счету 106 на конец отчетного периода нет.

В отчетном периоде были приняты обязательства по судебным решениям МБУК "РСКЦ" в сумме 90,0 тыс.руб. :- компенсация судебных расходов по решению суда Клепиковой А.А. в сумме 50,0 тыс.руб.; - компенсация по ст.236 ТК РФ и ст. 395 ГК РФ Клепиковой А.А. в сумме 15,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2023 года изменилась валюта баланса в связи с изменением типа и наименования МБУК "Павловская ЦБС", МБУ ДО "Детская музыкальная школа г.Павлово", МБУ "ФОК "Торпедо" на автономное на основании постановления администрации Павловского муниципального округа Нижегородской области от 22.08.2022г. №1310.. Данные изменения отражены по коду 01 "Реорганизация, ликвидация, изменение типа учреждения" в ф.0503773 по КВФО 2, 4, 5.

По коду 03 "Исправление ошибок прошлых лет" отражено:

- КФО 2 6193,55 руб. Причина исправления 3,2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.

- КФО 2 433,85 руб. Причина исправления 3,4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета)..

- КФО 4 136124,79 руб. Причина исправления 3,3- ошибки в применении счетов бухгалтерского учета.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности".

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 2 внеплановых инвентаризаций в связи со сменой материально-ответственных лиц.

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 образование, и раскрытия достоверной информации в полугодовой отчетности, в учреждениях проведена инвентаризация расчетов дебиторской и кредиторской задолженности, обязательств по состоянию на 01 июля 2023 года.

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

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 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 3169,7 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) 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 учреждений".

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.66, п.60 и п.61 инструкции № 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)