|  |
| --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 25 марта 2011 г. № 33н  *(в ред. от 16 ноября 2016 г.)* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  **К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503760 |
| на   1 января 2024 г. | | Дата | 01.01.2024 |
| Учреждение   Комитет финансов Кировского муниципального района |  | по ОКПО |  |
| Обособленное подразделение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |  |
| Учредитель |  | по ОКТМО | 41625000 |
| Наименование органа, |  |  |  |
| осуществляющего |  | по ОКПО |  |
| полномочия учредителя | | Глава по БК | 009 |
| Периодичность: квартальная, годовая | |  |  |
|  |  | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | |

**Раздел 1 «Организационная структура учреждения»**

Полное наименование: Комитет финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области;

Юридический адрес: 187340, Ленинградская область, г. Кировск, ул. Новая, д.1.

Фактический адрес: 187340, Ленинградская область, г. Кировск, ул. Новая, д.1.

Комитет финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – комитет финансов) является отраслевым органом Кировского муниципального района Ленинградской области, реализующим полномочия по проведению единой финансовой, налоговой и бюджетной политики на территории Кировского муниципального района Ленинградской области, осуществляющим составление проекта бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области и организацию исполнения бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – районный бюджет), исполнительно-распорядительные функции по управлению финансами Кировского муниципального района Ленинградской области и координацию деятельности в сфере бюджетных правоотношений органов местного самоуправления Кировского муниципального района Ленинградской области в соответствии с решением совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области от 22.02.2022 № 5 «Об утверждении положения о комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области».

Комитет возглавляет Брюхова Елена Вячеславовна - председатель комитета финансов (распоряжение администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 14.06.2018 № 23-лс).

Обязанности главного бухгалтера возложены на начальника отдела учета исполнения бюджета – главного бухгалтера Куртебанскую Наталью Владимировну.

Комитет финансов осуществляет организацию исполнения бюджета в Кировском муниципальном районе Ленинградской области в соответствии с Положением о комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденным решением совета депутатов Кировского муниципального района Ленинградской области от «22» февраля 2022 №5 (с изменениями).

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» –МБУ «Районный центр размещения рекламы Кировского муниципального района Ленинградской области».

По разделу 07 «Образование» числятся 32 муниципальных бюджетных учреждений и 1 автономное учреждение (МАУ МКЦ «Кредо»).

В разделе 11 «Физическая культура и спорт» - МАУ «Спортивно - зрелищный комплекс» МО Кировский район Ленинградской области и МБУ «Кировская спортивная школа».

Финансовое обеспечение учреждений указанного типа осуществляется в виде субсидий на муниципальное задание и иных субсидий.

**Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»**

В числе учреждений, переведенных на финансовое обеспечение в виде субсидий 33 учреждения образования, 2 учреждения физической культуры и спорта, учреждение МБУ «Центр поддержки предпринимательства г.Кировска» и учреждение МБУ «Районный центр размещения рекламы Кировского муниципального района Ленинградской области».

В целях повышения эффективности расходования всех видов средств особое внимание уделяется урегулированию процесса закупок товаров и оказания услуг для нужд учреждений в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-фз «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», что влечет за собой экономию средств.

Сотрудники муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – МБУ, МАУ) регулярно участвуют в семинарах по повышению квалификации.

В каждом учреждении были назначены специалисты по пожарному минимуму и охране труда, которые в соответствии с законодательством прошли обучение. Контроль за деятельностью учреждений осуществляется учредителями.

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

В 2023 году на выполнение муниципальных заданий по виду финансового обеспечения - «4» МБУ и МАУ перечислено 1 790 395,1 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 34 847,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 1 123 682,2 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 631 865,9 тыс. руб. Исполнение составило 100% годовых назначений.

Общий процент исполнения расходов МБУ и МАУ в рамках муниципальных заданий составил 98,2%. Общая сумма расходов с учетом остатков на начало года составила 1 786 804,9 тыс. руб. Следует отметить, что бюджетные учреждения, подведомственные Комитету образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области и Управлению культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области произвели расходы на 96,8% от плановых назначений. Остаток средств на лицевых счетах учреждений на конец года составил – 39 666,3 тыс. руб. Не полное освоение расходов связано, во-первых, с задержкой в предоставлении соответствующих документов на оплату расходов и, во-вторых, с авансированием расходов в соответствии с условиями заключенных договоров на выполнение работ (услуг), по приобретению основных средств и материальных запасов. При этом, остаток средств по виду деятельности КВФО 4 полной суммой будет включен в план ФХД и направлен на финансирование расходов МБУ в 2024 году.

Муниципальным бюджетным и автономным учреждения в 2023 году по КВФО «5» перечислено на доходы в сумме 141 947,6 тыс. руб. и это 98,8% от плановой суммы предусмотренных средств по субсидиям на иные цели. Не в полном объеме перечислены средства субсидий на иные цели по учреждениям, подведомственным Комитету образования:

- ассигнования в сумме 745,1 тыс. руб. на организацию мероприятий по комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций за счет средств местного бюджета;

- ассигнования в сумме 174,1 тыс. руб. на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования. Остаток, не использованных средств возвращен в областной бюджет.

Перечисление субсидий осуществляется в соответствии с соглашениями, заключенными между Учредителями и получателями субсидий, и по фактически предоставленным документам на оплату.

По районному бюджету на 2023 год бюджетным организациям, подведомственным Комитету образования, предусмотрены ассигнования на реализацию национального проекта в сумме 2 515,1 тыс. руб., из них:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нац.проект | Наименование целевой статьи | Общая сумма (тыс.руб.) | В том числе: | | |
| Федеральные средства | Областные средства | Местные средства |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»  EВ5179F | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 2 515,1 | 1 685,1 | 830,0 | 0,0 |
| 2 515,1 | 1 685,1 | 830,0 | 0,0 |
| **итого** | План на 2023 год | **2 515,1** | **1 685,1** | **830,0** | **0,0** |
| Исполнено на 01.01.2024 | **2 515,1** | **1 685,1** | **830,0** | **0,0** |

По виду финансового обеспечения КВФО 2 по приносящей доход деятельности МБУ и МАУ профинансировали свои расходы в размере 84 884,8 тыс. руб., при фактическом поступлении средств в сумме 82 388,0 тыс. руб. и остатках на лицевых счетах на 01.01.2023 в сумме 10 570,0 тыс. руб. Денежные средства за счет приносящей доход деятельности по всем МБУ и МАУ (основная доля – это родительская плата за присмотр и уход за детьми в образовательных дошкольных учреждениях) остались на лицевых счетах учреждений и будут направлены на финансирование расходов в 2024 году в сумме 8 076,1 тыс. руб.

**Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»**

В целях характеристики показателей финансовой отчётности в составе пояснительной записки представлены:

«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма 0503768);

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма 0503769);

«Сведения о финансовых вложениях учреждения» (форма 0503771);

«Сведения о суммах заимствований» (форма 0503772);

«Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (форма 0503773);

«Сведения об остатках денежных средств учреждения» (форма 0503779)

**«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (форма 0503768)** составляется отдельно по видам деятельности.

Стоимость основных средств, учитываемых на счете бюджетного учета 0 101 00 «Основные средства» на 1 января 2023 года, составила 3 692 359 985,67 руб., на 1 января 2024 года – 3 850 042 427,63 руб.

В рамках межбюджетных отношений приняты:

- от учреждений Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области:

ГБУ ДО «Центр» Ладога» комплекты государственной символики Российской Федерации на сумму 481 661,46 руб.;

ГБУ ЛО «Информационный центр оценки качества образования» бумага А4 и фотобарабан на сумму 179 088,10 руб.;

- от Комитета по физической культуре и спорту Ленинградской области знаки отличия ГТО на сумму [17 012,25](about:3951149.118806.0.7935314) руб.

Кадастровая стоимость земельных участков, закрепленных за муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, на праве безвозмездного (бессрочного) пользования по состоянию на 01 января 2024 года составила 433 953 162,87 руб.

**«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»** **(форма 0503769)** составляются отдельно по видам деятельности.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по отчету Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – отчет Кировского муниципального района) по состоянию на 01.01.2024 нет.

Сумма дебиторской задолженности по всем видам деятельности бюджетных и автономных учреждений составляет 200 643 203,51 руб., в том числе:

по собственным доходам бюджетных и автономных учреждений – 1 356 809,80 руб.;

по субсидиям на выполнение муниципального задания – 181 397 738,08 руб.;

по субсидиям на иные цели – 6 269 413,98 руб.

Наибольший удельный вес от общей суммы дебиторской задолженности по КВФО 2 составляют расчеты по следующим счетам:

На счете 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражена сумма 1 051 424,10 руб. Основная сумма задолженности числится за Комитетом образования администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (далее - комитет образования) по начисленной и не поступившей оплате за присмотр и уход за детьми в сумме 958 124,10 руб.

На счете 2 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» отражены авансы на сумму 128 525,49 руб., из них: оплата за подписку печатных изданий УФПС «Почта России» - 93 525,49 руб., за услуги по проведению специальной оценки условий труда ООО «ЭКОСТАР» - 3 625,83 руб.

На счете 2 209 71 000 «Расчеты по ущербу основным средствам» отражена сумма 39 343,73 руб., подлежащая взысканию по решению суда с физического лица по делу за кражу ноутбуков в МБОУ «Кировская гимназия».

На счетах 2 303 01 000, 2 303 06 000 числится переплата по НДФЛ и страховым взносам в сумме 27 165,30 руб.

Значительную долю от общей суммы дебиторской задолженности по КВФО 4 составляют расчеты по следующим счетам:

На счете 4 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражены начисленные доходы будущих периодов, получаемые от субсидий на выполнение муниципального задания, на основании соответствующих соглашений, заключенных с МБУ и МАУ, в 2023 году на плановый период 2024-2026 гг., на общую сумму 175 764 386,09 руб.

На счете 4 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 207 735,53 руб. отражены авансовые платежи за услуги связи ПАО «Ростелеком».

На счете 4 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 3 763 803,10 руб. отражена дебиторская задолженность по учреждениям Кировского муниципального района Ленинградской области, сложившаяся в рамках предоплаты за коммунальные услуги.

На счете 4 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» отражены авансовые платежи в сумме 166 215,25 руб., из них: оплата за подписку печатных изданий УФПС «Почта России» - 95 468,71 руб., за предоставление места в кабельной канализации ПАО Ростелеком» - 70 746,54 руб.

На счете 4 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» отражена задолженность в размере 1 283 770,80 руб. Это числящиеся за  подведомственными учреждениями комитета образования задолженность по перерасчету заработной платы Бокерия Светлане Александровне на основании распоряжения № 29-к от 20.10.2021 года в сумме 596 693,24 руб., за возмещение ФСС по уходу за ребенком инвалидом за декабрь 2023 года в сумме 171 287,88 руб., за излишне выплаченные суммы по исполнительным листам, удержанным из оплаты труда, в размере  942,23 руб., за взыскание по решению суда с ООО «СК Троя» за непоставленную школьную мебель для МБОУ «Шлиссельбургская СОШ № 1» в сумме 483 786,00 руб., за излишне перечисленные исполнительные листы, невозмещенные ФССП, в сумме 23 267,97 руб. и невозмещенные ФСС пособия на погребение в сумме 7793,48 руб.

Дебиторская задолженность по счетам 4 303 01 000, 4 303 06 000, 4 303 15 000 в общей сумму 202 791,26 руб. сложилась из-за переплаты по НДФЛ, по страховым взносам с начисленной зарплаты.

На счете 4 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» числятся расходы по уплате госпошлины в сумме 200,00 руб.

Наибольший процент от общей суммы дебиторской задолженности по КВФО 5 составляют расчеты по следующим счетам:

На счете 5 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» отражены начисленные доходы будущих периодов, получаемые от субсидий на иные цели, на основании соответствующих соглашений, заключенных с МБУ и МАУ, в 2023 году на плановый период 2024-2026 гг., на сумму 6 098 640,66 руб.

На счете 5 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» отражены авансовые платежи в сумме 125 200,30 руб. по учреждению, подведомственному комитету образования. По условиям заключенного договора перечислен аванс на поставку шкафов холодильных ООО «Торговый Дом Пищевые технологии».

Сумма кредиторской задолженности по всем видам деятельности по состоянию на 01 января 2024 составила 13 626 428,80 руб., из них:

- по собственным доходам бюджетных и автономных учреждений в сумме 7405256,19 руб.;

- по субсидиям на выполнение муниципального задания в сумме     2 600 863,32 руб.;

-  по субсидиям на иные цели в сумме – 3 620 309,29 руб.

Наибольший удельный вес от общей суммы кредиторской задолженности по КВФО 2 составляют расчеты по следующим счетам:

На счете 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражена сумма 5 751 362,85 руб., это авансовые платежи родителей за январь 2023 года по родительской плате за присмотр и уход за детьми по учреждениям, подведомственным комитету образования.

На счете 2 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» по отчету администрации Кировского муниципального района Ленинградской области учтена текущая задолженность ООО «Дубровская ТЭЦ» за теплоэнергию в сумме 161 375,50 руб.

На счете 2 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» числится задолженность в сумме 1 263 414,61 руб. за приобретенные продукты питания для функционирования дошкольных учреждений, учреждений общего образования и дошкольных отделений общеобразовательных школ, подведомственных комитету образования. Задолженность образовалась вследствие позднего представления счетов поставщиками продуктов питания, соответственно, в январе 2024 года указанные суммы кредиторской задолженности подлежат оплате.

На счете 2 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» числится задолженность по налогу УСН за 4 квартал 2023 года в сумме 195 558,13 руб.  начисленный МАУ «Спортивно-зрелищный комплекс».

Наибольший удельный вес от общей суммы кредиторской задолженности по КВФО 4 составляют расчеты по следующим счетам:

На счете 4 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» отражена сумма 138 492,06 руб. текущей задолженности по начисленной заработной плате за декабрь 2023 года, оплата по сроку до 15 января 2024 года.

На счете 4 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» числится задолженность в общей сумме 1 063 811,89 руб., из них:

1) по учреждениям, подведомственным комитету образования, в сумме 972 342,24 руб. за электроэнергию ООО «РКС-энерго»;

2) по учреждениям, подведомственным Управлению культуры администрации Кировского муниципального района в сумме 91 469,65 руб.   задолженность за теплоэнергию, из них сумма 33 414,24 руб. АО ЛОТЭК, сумма 44 303,54 руб. ООО «Ленжилэксплуатация».

На счете 4 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» учета задолженность в сумме 552 550,00 руб., за приобретенные продуктов питания для функционирования учреждений, подведомственных комитету образования. Задолженность образовалась вследствие позднего представления счетов поставщиком продуктов питания ООО «Максимус», соответственно в январе 2024г. указанные суммы кредиторской задолженности будут погашены.

На счетах 4 30301000, 4 30306000, 4 30315000 числятся задолженности в общей сумме 789 090,25 руб. по начисленным страховым взносам и удержанному НДФЛ с заработной платы за декабрь 2023 года, оплата по сроку до 15 января 2024 года.

Большую долю от общей суммы кредиторской задолженности по КВФО 5 составляют расчеты по следующим счетам:

 На счете 5 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» отражена задолженность в сумме 497 381,40 руб., по учреждениям, подведомственным Комитету образования администрации Кировского муниципального района, из них за слуги по организации социального питания ООО «Максимус» в сумме 400 280,40 руб.

На счете 5 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» числится сумма 3 173 242,05 руб. Это начисленная задолженность по возврату в бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области неиспользованных остатков целевых субсидий за 2023 год, предоставляемых на основании соответствующих соглашений.

На счете 0 401 40 «Доходы будущих периодов» отражена общая сумма 181863026,75 руб., из них:

по КВФО 4 сумма 175 764 386,09 руб.:

— отражены начисленные доходы будущих периодов, получаемые от субсидий на выполнение муниципального задания, предоставляемых на основании соответствующего соглашения заключенного с бюджетным и автономным учреждением;

по КВФО 5 сумма 6 098 640,66 руб.

— отражены остатки субсидий на иные цели, предоставляемых на основании соответствующих соглашений, заключенных в 2023 год на плановый период 2024-2026 гг.

Остаток средств резерва на оплату отпусков (включая страховые взносы) на 01.01.2023 составлял 34 559 112,20 руб., на   отчетную дату резерв скорректирован и составляет 38 763 160,63 руб.

**Форма 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»**

Остаток средств в кассе (сч.2.201.34.000) в сумме 6 414,73 руб. образовался за счет доходов от оказания платных услуг, полученных в последние рабочие дни 2023 года.

Остатки средств на лицевых счетах учреждений по виду финансового обеспечения КВФО 2 по приносящей доход деятельности МБУ и МАУ будут направлены на финансирование расходов учреждений в 2024 году.

Остаток средств по виду деятельности КВФО 4 будет включен в план ФХД и направлен на финансирование расходов МБУ и МАУ в 2024 году. Неисполнение расходов связано с задержкой в предоставлении соответствующих документов на оплату расходов.

По виду финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели) остатки средств субсидий в соответствии с утвержденными Порядками санкционирования расходов в случае не подтверждения расходов, будут возвращены в бюджеты. Не выполнение плана по субсидиям на иные цели объясняется непредставлением учреждениями соответствующих документов для подтверждения возникновения бюджетных обязательств.

Отклонения по контрольным соотношениям бухгалтерской отчетности:

Протокол внутридокументных контролей:

Дебетовый остаток по счетам 30301001, 30306001, 303120001, 30315001 - образовывался в следствии переплата по НДФЛ, страховым взносам в 2022-2023гг.

По КВР 119 отсутствует в справочнике Электронного бюджета соответствие со счетом 20865007 - в связи с невозможностью выплатить пособие на погребение по безналичному расчету, пособие было выплачено через подотчетное лицо, в связи с этим был использован счет 420865007.

Протоколы междокументальных контролей:

В соответствии порядка применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

- остатки по счету 420934007 перенесены с КВР 211 на КВР 510.

Кроме того, перенесены остатки дебиторской и кредиторской задолженности в связи с изменением РзПр 0703 на РзПр 1103 по счету 530305001,230211007,230301001,230221004,230226007,240160211,240160213,430302001,43031001,440160211,440160213.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»**

В целях обеспечения ведения бухгалтерского учета, своевременного составления и представления бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством МБУ и МАУ в 2023 году руководствовались:

- Инструкцией по применению 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, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н;

- Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- другими нормативно-правовыми актами в области методологии ведения учета и составления отчетности МБУ и МАУ.

Учреждениями Кировского муниципального района Ленинградской области, в целях составления годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация. Фактическое наличие объектов инвентаризации соответствует данным регистров бухгалтерского учета.

За 2024 год комитетом финансов в рамках внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных бюджетных учреждений проведено 7 контрольных мероприятия (6 плановых и 1 внеплановое).

Формы 0503725, 0503771, 0503772, 0503773 не имеют числовых значений.