

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на «01» января 2024 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников
финансирования дефицита бюджета

Управление по делам культуры
мэрии города Череповца

Наименование бюджета (публично-
правового образования)

Бюджет городского округа
города Череповца

Периодичность: месячная, квартальная,
годовая

Единица
измерения: руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата по ОКПО	01.01.2024
	02199678
Глава по БК	808
по ОКТМО	19730000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

Полное наименование субъекта отчетности: Управление по делам культуры мэрии города Череповца (далее - управление).

Сокращенное наименование субъекта отчетности: отсутствует.

Местонахождение и юридический адрес Управления: 162625, Вологодская область, г. Череповец, пр. Советский, д. 35 «А».

Организационно-правовая форма субъекта отчетности: орган мэрии города с правами юридического лица, созданным с целью обеспечение развития культурного творчества населения, инноваций в сфере культуры через сохранение, эффективное использование и пополнение культурного потенциала.

Орган внешнего муниципального финансового контроля: контрольно-счетная палата города Череповца.

Управление действует на основании положения об Управлении по делам культуры, утвержденным решением Череповецкой городской Думы Вологодской области от 1 июня 2018 г. № 93 «Об утверждении Положения об управлении по делам культуры мэрии города Череповца» (с изменениями и дополнениями).

В ведении управления находятся девять муниципальных автономных учреждения культуры и пять муниципальных автономных учреждения дополнительного образования, одно муниципальное казенное учреждение (далее – подведомственные учреждения).

За отчетный период изменений в количестве подведомственных учреждений не было.

Управление наделено полномочиями главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов городского

бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, а также бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств.

Основные задачи и функции управления осуществляются в соответствии с Положением.

Показатели бюджетной отчетности управления сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, с учетом требований:

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191Н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями);

- порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82Н;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75Н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов) (с изменениями);

- порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209Н;

- федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- письма финансового управления мэрии города от 25.01.2024 № 99/02-02-51/2024 «Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год».

Бухгалтерское сопровождение управления осуществляет МКУ «ФБЦ» на основании постановления мэрии города от 26.06.2020 года № 2512 «О передаче полномочий».

Исполнители, составившие годовую бюджетную отчетность управления на 01 января 2024 года:

- в части показателей, сформированных по данным бухгалтерского учета:

Цветкова Ю.Н., начальник отдела бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности сферы «Культура» Управления бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности сферы «Культура» и «Физическая культура и спорт» МКУ «ФБЦ»;

Суворова М.Л., заместитель начальника отдела расчетов по оплате труда муниципальных учреждений сферы «Культура» и «Физическая культура и спорт» Управления расчетов по оплате труда МКУ «ФБЦ»;

- в части аналитических показателей:

Залогина Галина Николаевна, заместитель начальника управления.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Обеспечение оргтехникой, соответствующими программными продуктами, информационными ресурсами, включая техническое сопровождение, в отчетном году осуществлялось МАУ «ЦМИРиТ» в рамках уставной деятельности указанного учреждения.

Материально-техническое обеспечение управления канцтоварами, хозтоварами осуществлялось МАУ «ЦКО» в рамках уставной деятельности указанного учреждения.

Плановая потребность в оргтехнике, программных продуктах и материальных ценностях определяется управлением самостоятельно; информация о потребности направляется, соответственно в МАУ «ЦМИРиТ» и МАУ «ЦКО», которые включают указанную информацию в свою документацию по планированию бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период.

В отчетном году рабочие места сотрудников оборудованы компьютерной техникой с доступом в Интернет, копировальными аппаратами, обеспечены необходимыми расходными материалами и материальными запасами. Предоставленные управлению для осуществления полномочий основные фонды эксплуатируются по их целевому назначению.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете отражены в Таблице № 3.

Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

Расшифровка доходов
по кодам классификации сектора государственного управления.

КОСГУ	КБК	Сумма поступлений	Пояснения
1	2	3	4
121	80811105034040000120	1 279 733,23	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).
131	80811301994040000130	6 282 114,53	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (сопровождению планово-экономической деятельности).
135	80811302064040000130	779 610,61	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (возмещение коммунальных услуг по договорам аренды).
153	80820304099040000150	1 324 367,33	Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (доходы бюджета от автономных учреждений в рамках исполнения решений органов муниципального контроля по актам

			проверки).
446	80811402042040000440	765,00	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу (доходы от реализации металлолома).
Итого поступлений		9 666 590,70	

Расхождение итоговой суммы раздела 1 «Поступления» ф.0503123 и раздела 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 на сумму 762 371,80 рублей - возврат субсидии на муниципальное задание по решению органов финансового контроля, в связи с невыполнением муниципального задания.

В 2023 году Управление, как главный администратор доходов, осуществляло администрирование доходов в соответствии с Постановлением мэрии от 28.12.2022 № 3792 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов городского бюджета».

Плановые показатели по доходам на 2023 год утверждены в сумме 8 620 765,00 рублей. Фактически получены доходы за 2023 год – 10 428 962,50 рублей, что составило 120,97 % от утвержденных годовых прогнозных показателей. Причины отклонений от плановых назначений представлены в графе 9 раздела 1 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Исполнение утвержденных бюджетных назначений в части расходов городского бюджета по состоянию на 01.01.2024 – 793 504 113,87 рублей, что составило 99,72 % от утвержденных годовых ассигнований в целом.

Анализ отчета об исполнении бюджета отражен в Таблице №13.

Информация о реализации МП «Развитие культуры и искусства в городе Череповце» на 2022-2027 годы» (утверждена постановлением мэрии города Череповца от 26.10.2021 № 4133), за 2023 год прикреплена визой к Пояснительной записке ф.0503160 в ИАС «Web-Консолидация».

Информация (отчет) о выполнении муниципального задания прикреплена визой к Пояснительной записке ф.0503160 в ИАС WEB-Консолидация.

Финансовое обеспечение деятельности управления осуществляется на основании бюджетной сметы, которая составлена на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. В отчетном периоде в показатели бюджетной сметы вносились изменения на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных финансовым управлением мэрии города.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».

Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Показатели, отраженные в Справке ф.0503110 по счету 140110172 «Доходы от выбытия активов» отражены в следующей таблице.

Корреспондирующий счет	1 401 10 172	
	сумма, руб.	причина
1	2	3
Нефинансовые активы, всего в том числе по счетам	186 997,92	
1 10100000	370 308,92	Списание основных средств
1 10500000	-183 311,00	Списание материальных запасов
Финансовые активы, всего, в том числе по счетам 1 204 00 000	177 717 534,56	В 2023 году была проведена корректировка расчетов с учредителем

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Расшифровка остатков на конец отчетного периода по счету 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

№ п/п	Наименование вида дохода будущих периодов	КОСГУ	Сумма
1	2	3	4
1	Доходы будущих периодов от операционной аренды	121	4 008 981,51
Итого			4 008 981,51

Расшифровка остатков на конец отчетного периода по счету 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

№ п/п	Наименование вида расхода будущих периодов	КОСГУ	Сумма
1	2	3	4
1	Расходы будущих периодов на оплату отпусков	211	5 975,44
2	Расходы будущих периодов на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов	213	1 804,58

Итого	7 780,02
-------	----------

Расшифровка остатков на конец отчетного периода по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

№ п/п	Наименование вида резервов предстоящих расходов	КОСГУ	Сумма
1	2	3	4
1	Резерв на оплату отпусков	211	4 029 149,73
2	Резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов	213	1 216 803,22
Итого			5 245 952,95

Расшифровка имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, рублей	Расшифровка
1	2	3	4
02	Материальные ценности, принятые на хранение	28 318,26	Материальные ценности на хранении
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	41 076,58	Наградная продукция
21	Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации	469 619,88	Основные средства в эксплуатации до 10 000 руб.
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	2 320 307,85	Имущество, переданное в возмездное пользование
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	1 302 325,68	Имущество, переданное в безвозмездное пользование
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	40 200,80	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам
	Итого:	4 201 849,05	

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет в сумме **6 419 800,53** рублей. Задолженность является текущей и подлежит погашению в 2024 году.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года произошло увеличение дебиторской задолженности, в связи с задолженностью Управления (администратора доходов бюджета, осуществляющего отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет) перед МКУ «ЦОУ «Культура» (администратором доходов, осуществляющим отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет) в рамках внутриведомственных расчетов, с увеличением начисленного дохода от аренды нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, излишне перечисленной суммой по исполнительным листам в 2023 году, переплатой по страховым взносам. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет в сумме **6 591 708,61** рублей. Задолженность является текущей и подлежит погашению в январе 2024 года.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года произошло увеличение кредиторской задолженности, в связи с выплатой пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя за декабрь 2023 года, по счетам за коммунальные услуги за декабрь 2023 года, задолженностью МКУ «ЦОУ» (администратора доходов, осуществляющего отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет) перед управлением (администратором доходов бюджета, осуществляющим отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет) в рамках внутриведомственных расчетов, задолженностью по перечислению страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с денежного содержания, заработной платы за декабрь 2023 года, задолженностью по перечислению страховых взносов по единому страховому тарифу с денежного содержания, заработной платы за декабрь 2023 года.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Информация по внутриведомственным расчетам между главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им учреждениями.

рублей

Номер (код) счета бюджетного учета		Сумма задолженности			
		на начало года	изменение задолженности		на конец отчетного периода
		всего (гр. 2)	увеличение, всего (гр. 5)	уменьшение, всего (гр. 7)	всего (гр. 9)
Дебиторская задолженность:					
11105034040000120			269 438,13		269 438,13
11301994040000130			414 000,00		414 000,00
11302064040000130			95 478,66		95 478,66
Итого по коду счета	1 30305000 (в части внутриведомств енных расчетов)		778 916,79		778 916,79
Кредиторская задолженность:					
11105034040000120			2 005 068,56	1 735 630,43	269 438,13
11301994040000130			10 462 654,53	10 048 654,53	414 000,00
11302064040000130			1 086 665,91	991 187,25	95 478,66
Итого по коду счета	1 30305000 (в части внутриведомств енных расчетов)		13 554 389,00	12 775 472,21	778 916,79

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год проведена инвентаризация финансовых, нефинансовых активов и обязательств. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, следовательно, Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не содержит информации.

До подписания годовой бюджетной отчетности проведен внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2023 год.

В отчетном периоде 2023 года бюджетный учет комитета осуществлялся в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказами Министерства финансов Российской Федерации:
 - от 01.12.2010 № 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»;
 - от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
 - от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
 - от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный учет;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- Единой учетной политикой органов местного самоуправления, органов мэрии и муниципальных учреждений города, утвержденной распоряжением финансового управления мэрии от 31.12.2019 № 98.

В состав бюджетной отчетности не включены следующие формы отчетности:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (бюджетная деятельность, деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296);

Сведения о проведении инвентаризаций (ф.0503160 таблица № 6);

Причины увеличения просроченной задолженности (ф.0503160 таблица № 15).

Начальник управления

И.Н. Лобанов

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 4D6607DA2FE57BE4110FD964523367CF

Владелец: Лобанов Иван Николаевич

Действителен с 27.02.2024 по 22.05.2025

Заместитель начальника
управления

Г.Н. Залогина

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 19A9E935191363DBED104A807EDDBFE4

Владелец: Залогина Галина Николаевна

Действителен с 11.12.2023 по 05.03.2025

Заместитель директора

М.В. Варламова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 05CFF885CF7E27BVCF207C90F192FF77

Владелец: Варламова Марина Викторовна

Действителен с 05.06.2023 по 28.08.2024

Начальник управление
бюджетного
(бухгалтерского) учета и
отчетности сферы
"Культура" и
"Физическая культура и
спорт", заместитель
главного бухгалтера

Ю.Н. Виноградова

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00B5B0F3AE7C4C028500EFF29A683F424E

Владелец: Виноградова Юлия Николаевна

Действителен с 31.05.2023 по 23.08.2024

30 января 2024 г.