

Пояснительная записка к балансу учреждения

на 1 января 2019 г.
Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования
дефицита бюджета

Наименование бюджета
(публично-правового образования)
Периодичность: квартальная
Единица измерения: руб.

Управление по физической
культуре и спорту администрации
муниципального образования
город Краснодар
Бюджет города Краснодар

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Глава по БК

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ
0503160
01.01.2019
45985588
929
03701000
383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Управление по физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Краснодар (далее – Управление) образовано в 2001 году на основании решения городской Думы Краснодара. Управление является отраслевым органом администрации муниципального образования город Краснодар. Управление является юридическим лицом, имеет круглую печать со своим наименованием, штамп и бланки установленного образца. Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края, муниципальными правовыми актами и положением об управлении по физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Краснодар, утвержденного решением городской Думы Краснодара от 08.09.20017 № 30 п. 27.

Управление в пределах своей компетенции координирует и контролирует деятельность муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению.

Управление внесено в Единый реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером **1032304934298**, состоит на учете в ИФНС России № 2 и имеет ИНН **2309076030**, КПП **231001001**, ОКПО **45985588**, ОКТМО **03701000000**.

Юридический адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Красная, № 68.

Фактический адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Береговая, № 144.

Адрес электронной почты: sport@krd.ru, cb_sportkk@mail.ru.

Начальником управления является Мирошников Анатолий Николаевич.

Задачами Управления являются: развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования город Краснодар, повышение роли физической культуры и спорта в укреплении здоровья, осуществление организационно-методического руководства физическим воспитанием населения и подготовкой спортсменов.

По состоянию на 01.01.2019 года в подчинённости Управления находятся 13 муниципальных учреждений, 3 из которых ведут бухгалтерский учёт самостоятельно. Расшифровки по разделам представлены в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений».

Бухгалтерский учёт в Управлении и подведомственных ему учреждениях ведёт МКУ «Централизованная бухгалтерия управления по физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Краснодар» (далее – Бухгалтерия), в соответствии с заключёнными договорами о бухгалтерском обслуживании.

Право подписи должностных лиц, имеющих право подписи платёжных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам Управления и подведомственных ему учреждений в соответствии с приказом департамента финансов администрации муниципального образования город Краснодар от 27.12.2011 № 153 «Об утверждении порядка открытия и ведения лицевых счетов департаментом финансов администрации муниципального образования город Краснодар» принадлежат:

- 1) С правом первой подписи расчетных платежных документов:
 - начальник Управления Мирошников Анатолий Николаевич – с 31.05.2016 по настоящее время;
 - главный специалист отдела организационной работы и реализации локальных общественных проектов Управления Яковлева Зоя Александровна – с 22.05.2017 по настоящее время;
- 2) с правом второй подписи расчетных платежных документов:
 - директор МКУ «ЦБ УФКиС» Заинчковская Анна Васильевна – с 22.05.2017 по настоящее время;
 - заместитель директора МКУ "ЦБ УФКиС" Дулубчая Вера Антоновна – с 15.11.2016 по настоящее время.

Показатели отчётности за 2018 год отражают деятельность Управления и одного муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия управления по физической культуре и спорту администрации муниципального образования город Краснодар» (далее – Казённые учреждения).

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчётности»

Расходование бюджетных средств Управлением за 2018 год на проведение спортивных мероприятий производилось строго на основании Постановления главы муниципального образования город Краснодар от 31 января 2007 года № 79 «Об утверждении нормативов расходования средств по материальному обеспечению спортивных мероприятий, финансируемых за счет местного

бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)». Исполняя положения и нормы, вышеуказанного постановления, расходы за 2018 год произведены пределах нормативов.

В соответствии с Распоряжениями главы администрации муниципального образования город Краснодар от 22.12.2008 г. № 301-р от 30.06.2010 года, планирование и фактические расходы Управления производятся в соответствии с установленными вышеуказанными Распоряжениями нормативами.

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

1. Установление лимитов на междугородную связь – Распоряжение главы администрации муниципального образования город Краснодар № 108-р от 30.06.2010 года. Расходы на оплату услуг междугородной связи производятся в соответствии с распоряжением.

2. Установление лимита расходов на оплату услуг сотовой связи – Распоряжение главы администрации муниципального образования город Краснодар № 301-р от 12.02.2008 года. Расходы на оплату услуг сотовой связи производятся в соответствии с установленным лимитом

3. Соблюдение норм при расходовании по включенным в календарный план официальным и спортивным мероприятиям на основании Постановления главы муниципального образования город Краснодар «Об утверждении нормативов расходования средств по материальному обеспечению спортивных мероприятий, финансируемых за счет местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)» – Постановление главы муниципального образования город Краснодар № 79 от 31.01.2007 года. Расходы за 2018 год на проведение спортивных мероприятий производились строго на основании Постановления и в пределах нормативов.

4. Утверждены нормы по списанию ГСМ – Распоряжение Минтранса РФ № АМ-23-р от 14.08.2008 года. Улучшена исполнительская дисциплина.

Штатная численность работников учреждения по состоянию на 01 января 2019 года составляет:

За счет бюджетных средств (смета бюджетных расходов)			
Количество штатных единиц			Наименование вакантной должности и структурного подразделения
Всего по штату	Всего фактически занятых	Всего вакантных	
15	15	0	

За отчетный период повышение квалификации и переподготовку прошли 7 специалистов на сумму 42 150,00 руб.

Стоимость имущества на 01.01.2019 характеризуется следующими показателями:

- иное движимое имущество – 5 659 249,26 руб.;
- материальные запасы – 1 093 396,93 руб.

Балансовая стоимость имущества (за исключением произведённых, нематериальных и финансовых активов) за 2018 год увеличилась на 42,4 тыс.рублей или 0,7%. Остаточная стоимость основных средств составила 308,1 тыс.рублей. Общая амортизация всех основных средств на отчётную дату составила 5 351,2 тыс. рублей, что составляет 94,6% от общей балансовой стоимости основных средств. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения отражены в форме 0503168.

Учреждение обеспечено основными средствами исходя из реальной потребности. Техническое состояние основных фондов удовлетворительное и пригодное к эксплуатации.

Основными мероприятиями по поддержанию технического состояния основных средств на надлежащем уровне и обеспечению их сохранности являются правильная эксплуатация и бережное отношение персонала к имуществу учреждения, а также своевременное техническое обслуживание.

Раздел 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности»

Финансовое обеспечение Управления в соответствии с Решением городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 14.12.2017 № 45 п. 3 и сводной бюджетной росписью на 2018 год было утверждено в сумме 441 030 400,00 руб. в целом по отрасли. В течение 2018 года бюджетные ассигнования увеличились на 19 652 440,00 руб. и составили на конец отчётного периода 460 682 840,00 рублей. Исполнение бюджета составило 99,64% (форма 0503164).

На счет Управления, как администратора доходов бюджета, поступили средства в сумме – 9 890 242,05 руб., что подтверждено актом сверки с Департаментом финансов администрации МО г. Краснодар о перечислении поступлений в бюджеты на 01.01.2019 г., в том числе:

- доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в бюджет городского округа – 76 510,00 руб.;
- доходы от возврата неиспользованных остатков субсидий на иные цели прошлых лет в краевой бюджет – (- 4 490 910,38,00) руб.;
- субсидии из краевого бюджета на реализацию целевых программ – 9 798 250,00 руб.;
- доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 4 506 392,43 руб.

Движение доходов и расходов бюджета Управления, как субъекта бюджетной отчётности, отражено в форме 0503127.

Остаток средств по целевым программам за счёт федеральных и краевых средств, образовавшийся на счёте Управления, как администратора дохода, на 01.01.2018 г. составил 3 000 000,00 руб., что отражено в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

Денежные средства возвращены в доход бюджета в полном объёме согласно заявке на возврат от 16.01.2018 № 2.

На основании сведений о динамике и структуре основных показателей исполнения бюджета за 2018 года (форма 0503164) процент исполнения годовых бюджетных назначений составил 99,64%, что по отношению к аналогичному периоду прошлого года составило на 0,83% больше.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

По состоянию на 1 января 2019 года остаток средств во временном распоряжении составил 82 845,00 руб. (форма 0503178_SVR).

Обобщённая информация о движении нефинансовых активов за отчётный период содержится в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщённые за отчётный период данные о состоянии расчётов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчётов.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 г. – нет.

В целом на 01.01.2019 года кредиторская задолженность снизилась на 3 006 438,67 рублей или 84,5% по сравнению с аналогичным периодом 2017 года, и составила 550 611,81 руб. (стр. всего, гр. 9 формы 0503169).

Кредиторская задолженность:

- по счёту 1.208.26 отражена задолженность подотчётного лица по выданному авансу в декабре 2018 года на сумму 6 712,00 рублей;
- по счёту 1.302.11 отражена начисленная заработная плата Управления за декабрь 2018 года со сроком выплаты в январе 2019 года в сумме 257 136,51 руб.;
- по счёту 1.302.12 отражено начисленное детское пособие по уходу за ребёнком до 3- лет за декабрь 2018 года со сроком выплаты в январе 2019 года в сумме 50,00 руб.;
- по счёту 1.302.21 отражена задолженность за услуги связи и интернет за декабрь 2018 года (оплата за счёт средств 2019 года) ПАО «Ростелеком» на сумму 8 922,51 руб., ООО «СвязьРесурсКубань» на сумму 7 000,00 руб.;
- по счёту 1.302.25 отражена задолженность за услуги по техническому обслуживанию вычислительной техники ООО «Кубнет» в сумме 3 500,00 руб. (оплата за счёт средств 2019 года);
- по счёту 1.302.26 отражена задолженность за услуги по сопровождению справочной системы ООО «Агентство правовой информации «Гарант» на сумму 4 940,00 руб. (оплата за счёт средств 2019 года);
- по счёту 1.303.01 отражена задолженность по уплате НДФЛ за декабрь 2018 года в сумме 73 774,00 руб.;
- по счёту 1.303.02 отражена задолженность по уплате страховых взносов

ФСС за декабрь 2018 года в сумме 16 680,41 руб.;

- по счёту 1.303.06 отражена задолженность по уплате взносов ФСС (НС и ПЗ) за декабрь 2018 года в сумме 1 539,18 руб.;

- по счёту 1.303.07 отражена задолженность по уплате взносов ФФОМС за декабрь 2018 года в сумме 31 117,13 руб.;

- по счёту 1.303.10 отражена задолженность по уплате взносов ПФР на страховую часть трудовой пенсии за декабрь 2018 года в сумме 132 767,82 руб.;

- по счёту 1.304.03 отражена задолженность по уплате взносов в профсоюз за декабрь 2018 года в сумме 6 466,25 руб.;

- по счёту 1.401.60 КОСГУ 211 резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в сумме 1 257 454,01 руб.;

- по счёту 1.401.60 КОСГУ 213 резерв по начислениям на оплату отпусков за фактически отработанное время в сумме 379 751,11 руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 года составляет 2 615 136,25 рублей, что на 4 332 334,37 рублей или 62,36% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2017 года.

Дебиторская задолженность:

- по счёту 1.206.21 отражён аванс по услугам сотовой связи согласно контрактов на сумму 5 749,18 руб. (ПАО «Мегафон», ПАО «МТС»), а также предоплата 20% за услуги местной телефонной связи ПАО «Ростелеком» в сумме 1 447,32 руб.;

- по счёту 1.206.26 отражён аванс по подписке на периодические издания в сумме 26 084,56 руб.;

- по счёту 1.206.41 отражена дебиторская задолженность подведомственных учреждений по субсидиям на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 384 462,69 руб.;

- по счёту 1.206.73 отражена дебиторская задолженность подведомственных учреждений по субсидиям на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 12 886,92 руб.;

- по счёту 1.208.26 отражена дебиторская задолженность подотчётных лиц по проведению спортивных мероприятий на сумму 197 676,00 руб.;

- по счёту 1.208.96 отражена дебиторская задолженность подотчётных лиц по проведению спортивных мероприятий на сумму 374 133,34 руб.;

- по счёту 1.209.34 отражены обязательства подотчётных лиц по возврату подотчётных сумм по актам проверок на сумму 1 539 148,89 руб.;

- по счёту 1.209.71 отражена задолженность перед учреждением по ущербу по основным средствам в сумме 27 600,00 руб.;

- по счёту 1.303.01 отражена переплата по НДФЛ в сумме 187,00 руб.;

- по счёту 1.303.05 отражены авансовые платежи по транспортному налогу, плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 44 084,71 руб.;

- по счёту 1.303.07 отражена переплата по страховым взносам ФФОМС в сумме 432,99 руб.;

- по счёту 1.303.11 отражена переплата по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии в сумме 24265 руб.

Форма 0503123 «Отчёт о движении денежных средств».

Раздел 1. Поступления

Согласно п.149 Приказа Минфина России 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" (далее - Инструкция) при формировании показателей поступлений в графе 4 Отчета (ф.0503123) отражаются:

- показатели по счету 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет" без учета показателей по доходам от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, от возврата остатков субсидий прошлых лет, предоставленных учреждениям, иным юридическим лицам (физическим лицам, производителям товаров, работ, услуг), по перечислениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации возвратов остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, а также по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет (восстановления кассовых расходов прошлых лет).

Таким образом поступления по ф.0503123 не соответствуют доходам по ф.0503127:

- на общую сумму 4 506 392,43 руб. по КБК 92921804010040000180 – возврат неиспользованных целевых субсидий 2017 года:

по КФО 5 на сумму 3 496 199,98 руб.:

МБУ «ДСО» – 3 463 314,93 руб.;

МБУ СШ № 4 МОГК – 100,00 руб.;

МБУ «ЦФМР» – 484,16 руб.;

МБУ ФСКИ «Искра» – 32 300,89 руб.

по КФО 6 на сумму 1 010 192,45 руб.:

МБУ «ДСО» – 1 010 192,45 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В связи с отсутствием числовых значений показателей в составе форм бюджетной отчетности за 2018 год не представлены следующие формы бюджетной отчетности:

- 1) ф.0503075 «Отчёт о расходах и численности работников органов местного самоуправления»;
- 2) ф. № 0503121_КОРР «Минусовый отчёт по ф.121»;
- 3) ф. № 0503127N «Отчёт о бюджетных назначениях»;
- 4) ф. № 0503128N «Отчёт о бюджетных назначениях»;
- 5) ф. № 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;
- 6) ф. № 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»;
- 7) ф. № 0503168_КОРР «Минусовый отчёт по ф.168»;

- 8) ф. № 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»;
- 9) ф. № 0503173_BUDG «Сведения об изменении остатков валюты баланса. Бюджетная деятельность»;
- 10) ф. № 0503173_SVR «Сведения об изменении остатков валюты баланса. Средства во временном распоряжении»;
- 11) ф. № 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»;
- 12) ф. № 0503178_BUDG «Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС. Бюджетная деятельность»;
- 13) ф. № 0503184 "Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета";
- 14) ф. № 0503190 «Сведения о вложениях в объекты имущества, объектах незавершённого строительства»;
- 15) ф. № 0503324 "Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, МО и ТГВФ";
- 16) ф. №0524103_МО «Свод отчётов по сети, штатам и контингентам ПБС, состоящих на бюджете муниципальных образований»;
- 17) ф. № R_173ПБС_04 «Сведения об изменении валюты баланса. Городской округ»;
- 18) таблица № 6 к форме 0503160 «Пояснительная записка» - в ходе проведения инвентаризации в целях составления годовой отчётности расхождений с данными бухгалтерского учёта не установлено.

В Управлении бухгалтерский учёт ведётся в соответствии приказами Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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», на основе приказов, инструкций, рекомендаций Министерства Финансов Российской Федерации и министерства финансов Краснодарского края. Бюджетная отчётность составляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н (с учётом изменений) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

С целью эффективного и результативного использования бухгалтерской программы 1С: в Управлении на 2018 год заключен договор с поставщиком услуг по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению программного продукта 1С: – ООО «Интерсофт-сервис».

При реализации плана мероприятий по внедрению федеральных стандартов бухгалтерского учёта использовался приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Концептуальные основы

бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» и методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства» (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

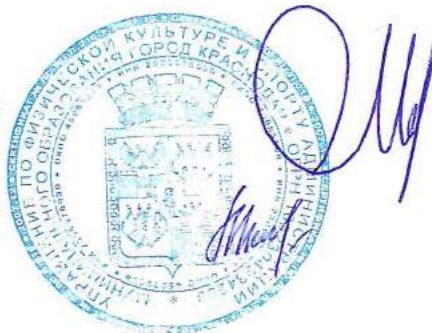
При переводе бухгалтерского учёта в 2018 году на новые стандарты руководствовались «Планом мероприятий по внедрению федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора», размещённого на официальном сайте Министерства финансов Краснодарского края.

В результате применения выше указанных нормативных документов был осуществлён перенос остатков на 01.01.2018 по счетам бухгалтерского учёта в соответствии с приказом Минфина России от 31.03.2018 № 64н «О внесении изменений в приложение № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти».

Для обеспечения деятельности Управления используются справочно-информационные системы: «Гарант», «Госфинансы». Кроме этого, финансовые работники учреждения повышают квалификацию на совещаниях и семинарах, в том числе с участием представителей Министерства финансов Российской Федерации. С целью формирования и использования единой базы данных и единых контрольных соотношений по требованиям Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, Управление зарегистрировано в программном продукте «WEB –Консолидация» и использует его для формирования бухгалтерской отчётности.

Начальник управления

Главный бухгалтер



А.Н.Мирошников

Е.Р. Минасян