

Утв. приказом Минфина РФ
от 28 декабря 2010 г. № 191н
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2023 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
администратор источников финансирования
дефицита бюджета Комитет финансов и экономики администрации муниципального
образования Сертолово Ленинградской области

Наименование бюджета
(публично-правового образования) Бюджет МО Сертолово

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2023
Код субъекта бюджетной отчетности	ГРБС
по ОКПО	46245072
Глава по БК	002
по ОКТМО	41612102
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Комитет финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области является структурным подразделением администрации МО Сертолово. Согласно штатному расписанию на

01.01.2023 года числится 12 человек, по списку - 10 человек. Основными задачами Комитета являются: формирование и реализация единой бюджетно-финансовой и экономической политики МО Сертолово; размещение и исполнение муниципального заказа; составление проекта бюджета МО Сертолово, создан по типу казённого учреждения, наделён статусом главного распорядителя бюджетных средств, функционирует как финансовый орган администрации МО Сертолово. Имеет подведомственное учреждение, созданное в соответствии с решением Совета депутатов МО Сертолово от 26.01.2021 года № 2 "Центр учета и расчетов"(сокращенное наименование МКУ "ЦУиР"). 11.03.21 г. МКУ "ЦУиР" зарегистрировано в ЕГРЮЛ . Учредитель-администрация МО Сертолово, главный распорядитель бюджетных средств -Комитет финансов и экономики администрации МО Сертолово. Учреждение создано в целях централизации учета. Основным видом деятельности является оказание услуг по ведению учета и составлению отчетности участников и не участников бюджетного процесса МО Сертолово. Согласно штатному расписанию на 01.01.2023 года в МКУ «ЦУиР» числится 15 человек, по списку - 14 человек.

Ведение бухгалтерского учета КФ и Э администрации МО Сертолово передано муниципальному казенному учреждению "Центру учета и расчетов".

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В целях эффективного использования бюджетных средств поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд в 2022 году осуществлялась путём заключения контрактов с единственным поставщиком. В течение отчётного периода приобретение товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществлялись по договорам стоимостью до 300 тыс. За отчётный период заключено 40 муниципальных контрактов на общую сумму 1 375 869,55руб. Общая стоимость товаров, услуг и выполненных работ составила 678 786,00 руб.

Основные средства по состоянию на 01.01.2023 года составляют 2 258 728,20 рублей, из них:

- машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения - 1 781 726,70 рублей;
- инвентарь производственный и хозяйственный- 477 001,50 рублей.

Права пользования программным обеспечением и базами данных по счету 111.61 –228 955,14 руб.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.23 года составляют 255 492,82 рублей.

Основные средства и материальные запасы, находящиеся на балансе Комитета и ЦУиРа признаны активами, имеют стоимостные характеристики, характеризуются положительными техническими характеристиками, позволяют

эффективно и результативно осуществлять повседневную деятельность.

Повышение квалификации специалистов в отчётном периоде прошло два сотрудника КФ и Э администрации МО Сертолово и МКУ «ЦУиР».

Раздел 3 «Анализ отчётности об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчётности»

Решением совета депутатов от 21.12.2021 года № 41 «О бюджете муниципального образования Сертолово Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики исполнения бюджетной сметы на 2022 год с учётом внесённых изменений на 01.01.2023 года :

доходы – 174 227 300,00руб ; расходы – 29 971 900,00 руб.
Процент исполнения доходной части -100 %;расходов –99,92 %.Исполнение соответствует прогнозному показателю (95%).

Раздел 4 «Анализ показателей отчётности субъекта бюджетной отчётности»

По состоянию на 01.01.2023 года просроченная кредиторская и дебиторская задолженность отсутствуют.

Текущая дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года характеризуется следующим образом:

1. Дебиторская задолженность

Носчёта	Сумма	Контрагент	Причина образования
1.206.21	6 032,66	ПАО «Мегафон»	Перечислен аванс за услуги связи ПАО «Мегафон»

Итого: **6 032,66**

Кредиторской задолженности нет.

По состоянию на 01.01.2023 г. в ф.0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" остатки на начало 2022 г. года не соответствуют остаткам на конец 2021 года, в связи с изменением с 01.01.2022 г. целевых статей в составе КБК расходов бюджета МО Сертолово. Перенос остатков по КБК отражен в ф.003173 "Сведения об изменении остатков валюты баланса" по коду причины 06 - 0,00руб, по коду причины 03-исправление ошибок прошлых лет-19 193,09 руб. (восстановление на балансе в результате технической ошибки списанных материальных запасов).

Анализ показателей, отраженных в расшифровке к Справке (ф. 0503110):

КОСГУ 195 – безвозмездные неденежные поступления капитального характера от администрации МО Сертолово:
-Огнетушители 2 шт. на сумму 2 880,00 руб.

В ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отображено безвозмездное поступление:

Р.1 гр.6 стр.014 «Машины и оборудование» – 210 570,12 руб., получена безвозмездно оргтехника от МКУ «ЦУиР» и огнетушители от администрации МО Сертолово.

Р.1 гр.5 стр.016 «Инвентарь хозяйственный и производственный» – 54 843,00 получены безвозмездно кресла от МКУ «ЦУиР».

На 01.01.2023 г. сформированы резервы предстоящих расходов на оплату отпусков на основании п.10 СГС «Выплаты персоналу». Согласно расчетам резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с страховыми начислениями составляет 426 959,64 руб., что на 2 269,95 рублей меньше по сравнению с резервом на 01.01.2022г.

Недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчётном периоде не выявлено.

Бюджетные обязательства приняты и исполнены в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности»

Для ведения бюджетного учёта и сдачи отчётности используются программы автоматизации бухгалтерского

учёта 1С: Предприятие версия 8.3 С «Зарплата и кадры» версия 8, АЦК-финансы, Контур-Экстерн, ПП Свод-СМАРТ.

Приносящая доход деятельность не ведётся.

В учёте отражаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Принимаются к учёту в виде компенсации за неиспользованный отпуск по состоянию на 31 декабря. На сумму резервов принимаются отложенные обязательства.

Внутренний контроль организован на уровне текущего и предварительного при проверке и формировании первичных учётных документов.

Перед сдачей годовой отчётности в соответствии с приказом от 01.12.2022 года №29, проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Излишков, недостатков не выявлено.

Из мероприятий внешнего финансового контроля в отчётном периоде, контрольно-счётным органом МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области проведены проверки:

- с 06.04.2022 г. По 20.04.2022г.-годового отчёта об исполнении бюджета МО Сертолово за 2021 год, нарушений не выявлено;

- с 01.12.2022 г. По 09.12.2022 г.-проекта бюджета МО Сертолово на 2023 год

Основными документами, регулирующими вопросы бюджетного учёта и отчётности в Комитете финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»;

- Инструкция по применению 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,

утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 года №157н (далее – Инструкция №157н) с изменениями и дополнениями к ней;

- Инструкция по применению плана счетов бюджетного учёта, утверждённая приказом Минфина Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н (далее- Инструкция № 162н) с изменениями и дополнениями к ней;

- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной, и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая Приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция № 191н) с изменениями и дополнениями к ней;

- Приказ Минфина Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами) , органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ№52н);

- Приказ Минфина России от 06 июня 2019 г. №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- Федеральные стандарты бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора.

При проведении учёта и формировании бюджетной отчётности применяются основные положения Учётной политики. Оценка активов и обязательств при их отражении в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности проводится в денежном выражении. Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется по фактически произведённым расходам на их покупку (приобретение); активов, полученных в безвозмездное пользование , -по рыночной (справедливой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости приобретения, изготовления.

При отражении в учёте и отчётности доходов и расходов применяется кассовый метод и метод начисления

Расходы произведенные в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам ,отражаются в учете и отчетности как расходы будущих периодов. Доходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как доходы будущих периодов.

В учётной политике использованы способы и методы ведения учета, основанные на профессиональном суждении главного бухгалтера. Так в учётной политике закреплены:

- способ отражения резервов предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из расчёта компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудниками по состоянию на 31.12;

- доходы и расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего года ежемесячно, последним рабочим днем;

- дебиторская и кредиторская задолженность признается безнадежной ко взысканию только после неоднократной переписки и вынесения постановления судебных приставов о невозможности взыскания;

- основные средства стоимостью до 10 000 руб. списываются на забалансовый учет даже если к ним можно применить определение актива;

- при учете основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. применяется линейный метод амортизации;

- при осуществлении закупок на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг применяется определение «Муниципальный контракт», «Контракт», «Договор».

Из-за отсутствия числовых показателей не предоставляются формы по ОКУД: **0503167** «Сведения о целевых иностранных кредитах», **0503171** «Сведения о финансовых вложениях получателей бюджетных средств администратора источников финансирования дефицита бюджета», **0503172** «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», **0503174** "Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли", **0503175** «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателей

бюджетных средств», **0503178** «Сведения об остатках бюджетных средств на счетах получателей бюджетных средств», , **таблица 6** «Сведения о проведении инвентаризации», **0503190** «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества , объекта незавершённого строительства», **0503192** «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам», **0503193** «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организаций», **0503296** «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

20 января 2022г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 20.01.2022

Главный бухгалтер(Станишевская Ирина Алексеевна),Руководитель финансово-экономической службы(Станишевская Ирина Алексеевна),Руководитель организации(Карачёва Ирина Васильевна)

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 6F2F1CB4636D5444635689C198FB701B
Владелец: **Карачёва Ирина Васильевна**
Действителен: с 10.01.2023 по 04.04.2024

(расшифровка подписи)

Руководитель финансово-
экономической службы

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00AA2128824AC0AD7628C5E18B4B7D5ACE
Владелец: **Ставишевская Ирина Алексеевна**
Действителен: с 11.02.2022 по 07.05.2023

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00AA2128824AC0AD7628C5E18B4B7D5ACE
Владелец: **Ставишевская Ирина Алексеевна**
Действителен: с 11.02.2022 по 07.05.2023

(расшифровка подписи)

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 26.01.2023

Главный бухгалтер(Станишевская Ирина Алексеевна, Сертификат: 00AA2128824AC0AD7628C5E18B4B7D5ACE, Действителен: с 11.02.2022 по 07.05.2023),Руководитель финансово-экономической службы(Станишевская Ирина Алексеевна, Сертификат: 00AA2128824AC0AD7628C5E18B4B7D5ACE, Действителен: с 11.02.2022 по 07.05.2023),Руководитель организации(Карачёва Ирина Васильевна, Сертификат: 6F2F1CB4636D5444635689C198FB701B, Действителен: с 10.01.2023 по 04.04.2024)