(в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 191н,

"от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 31.12.2015 № 229н,

от 16.11.2016 № 209н, от 30.11.2018 № 244н, от 31.01.2020 № 13н,

от 02.07.2020 № 131н, от 16.12.2020 № 311н, от 21.12.2021 № 217н,

от 14.06.2022 [N 94н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=419418&dst=100089&field=134&date=07.02.2024), от 09.12.2022 [N 186н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=435481&dst=100880&field=134&date=07.02.2024))

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | коды |
|  | Форма по ОКУД | 0503160 |
| **на 01 января 2024 года** | Дата | 01.01.2023 |
| Главный распорядитель, распорядитель,  получатель бюджетных средств, главный администратор,  администратор доходов бюджета,  главный администратор, администратор источников финансирования  дефицита бюджета | по ОКПО | 65448711 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» | Глава по БК | 009 |
| Наименование бюджета | по ОКТМО | 05708000 |
| Периодичность: годовая |  |  |
| Единица измерения: руб. | по ОКЕИ | 383 |

**РАЗДЕЛ 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**

Муниципальное учреждение «Управление образования» Дальнереченского городского округа создано 25.02.2010 г. постановлением администрации Дальнереченского городского округа Приморского края от 29.10.2009 г. № 715 «О слиянии муниципальных учреждений "Центр координации работы муниципальных образовательных учреждений" и "Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» изменен тип учреждения согласно Постановления №1055 от 18.11.2011 года в муниципальное казенное учреждение «Управление образования» и действует на основании устава МКУ «Управления образования», утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 18.11.2011 г № 1055.

Управление образование является юридическим лицом, (ИНН 2506011650 и КПП 250601001) имеет права и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью. На правах оперативного управления имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в казначействе, печать с изображением Герба Дальнереченского городского округа и собственным наименованием, штампы, бланки со своим наименованием и другие документы.

**Сведения об организационной структуре учреждения отражены** [**таблице N 11**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=26189&field=134&date=07.02.2024) **пояснительной записки.**

МКУ «Управление образования» возглавляет начальник, осуществляющий руководство управлением образования. Начальник Управления образования назначается и отстраняется от должности главой администрации Дальнереченского городского округа.

Касса для выдачи наличных денежных средств в учреждении отсутствует. Все расчеты осуществляются в безналичном порядке.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Дальнереченского городского округа осуществлялось через лицевые счета открытые в Отделе № 6 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

В реализации бюджетного учета применяется программа "1 С Предприятие, версия 8 «Бухгалтерия для государственных учреждений», для учета заработной платы применяется программа 1С Бухгалтерии «Зарплата кадры», версия 8. МКУ «Управление образования» осуществляет бухгалтерский учет согласно договору с образовательными учреждениями и несет ответственность за своевременное и качественное исполнение функций, возложенных договором. МКУ «Управление образования» осуществляет сбор и предоставление отчетности в финансовое управление администрации Дальнереченского городского округа.

Показатели бюджетной отчетности сформированы в соответствии с требованиями Инструкций № [191н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=467434&dst=100015&field=134&date=07.02.2024), [157н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=100387&field=134&date=07.02.2024), [162н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=448974&dst=102158&field=134&date=07.02.2024), положениями Федеральных стандартов N [260н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=343977&dst=100011&field=134&date=07.02.2024), [257н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344754&dst=100011&field=134&date=07.02.2024), [274н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464999&dst=100011&field=134&date=07.02.2024), [275н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344539&dst=100011&field=134&date=07.02.2024), [278н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=344064&dst=100011&field=134&date=07.02.2024), [184н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=339804&dst=100012&field=134&date=07.02.2024) и других действующих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление отчетности.

Управление образования осуществляет свою деятельность в непосредственном взаимодействии с другими отделами, управлениями, службами, общественными организациями по вопросам образования и воспитания, охраны прав детства, социальной защиты детей и работников образования, охраны труда, оздоровления детей, их летнего отдыха, организации досуга и питания обучающихся, профилактики правонарушений несовершеннолетних.

**Сведения о направлениях деятельности**  таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид деятельности**  **(код по [ОКВЭД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=404604&date=08.02.2022))** | **Коды бюджетной классификации**  **(код раздела, подраздела)** | **Пояснения** |  |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. относительно года, предшествующего отчетному (ОКВЭД по новым видам деятельности, по которым деятельность начата в отчетном году) | | |  |
|  |  |  |
| 2. Относительно очередного года, следующего за отчетным ([ОКВЭД](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=404604&date=08.02.2022) по видам деятельности, прекращенным в отчетном году) | | |
|  |  |  |  |

**«Сведения об основных направлениях деятельности»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование цели деятельности** | **Краткая характеристика** | **Правовое обоснование** |
| Управление образования выполняет функции органа управления в сфере образования на территории городского Дальнереченского округа. В сферу деятельности Управления образования входят подведомственные ему организации и подразделения, обеспечивающие различные услуги по функционированию системы образования, и муниципальные образовательные учреждения | -обеспечение соответствия заключаемых договоров объемам ассигнований, предусмотренных сметой, лимитами бюджетных обязательств при казначейском обслуживании получателей через лицевые счета; своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций.  -обеспечение правильного и экономного расходования средств в соответствии с целевым назначением по утвержденной смете  -контроль за использованием выданных доверенностей и получение имущественно-материальных ценностей;  -участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременности и правильности определения результатов инвентаризации и отражение их в учете;  -проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;  -ведение массива нормативных других документов по вопросам учета и отчетности, относящихся к компетенции бухгалтерских служб;  -осуществление экономического анализа хозяйственной деятельности образовательных учреждений, разработка мер по обеспечению режима экономии, выявлению резервов по более рациональному использованию всех видов ресурсов;  -систематизация и обобщение статистических материалов и других данных по финансово- хозяйственной деятельности учреждений;  - составление экономических обоснований, справок о периодической отчетности; МКУ «Управление образования» | Согласно устава |

**РАЗДЕЛ 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности**

Бюджет Дальнереченского городского округа на 2023 год принят решением Думы Дальнереченского городского округа от 22.12.2022г №130. В течение года вносились изменения и дополнения, в части увеличения собственных доходов и безвозмездных поступлений из краевого бюджета (субвенции, субсидии, межбюджетные трансферты), а также увеличения средств местного бюджета.

Утверждено плановых назначений на 2023 год 62 423 207,91 рубля, из них из средств краевого бюджета 36 400 671,70 руб., кассовое исполнение за отчетный период составило 57 099 851,39 рублей, из них из средств краевого бюджета 32 908 290,86 руб., выполнение плана с учетом краевых средств составило 91,5 %.

Численность персонала по штатному расписанию на 1 января 2024г 34,5 человек, среднесписочная численность на конец отчетного периода – 28,5 человек.

На выплату заработной платы работникам учреждения 17 454 061,71 рублей, среднемесячная заработная плата составляет 51 035,27 рублей.

На повышение квалификации сотрудников было израсходовано 50 880,00 руб.:обучение на семинаре «особенности сдачи годовой отчетности в бюджетной сфере за 2023г» – 1 человек, повышение квалификации на 7 человек «Школа главбуха в госучреждении, все программы», профессиональная переподготовка по программе «Педагогические изменения и управление в образовании» – 1 человек.

**Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности предоставлены в таблицы 12 пояснительной записки.**

**«Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»**

В целях реализации принципа эффективности, было разработано и утверждено, положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление образования» утвержденное Постановлением администрации Дальнереченского городского округа № 1326 от 31 октября 2012 года «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Управление образования» Дальнереченского городского округа» (в ред. Постановлений от 10.10.2013 г. №1247; от 07.02.2014 г. №106; от 10.10.2014 г. № 1317; от 17.12.2014 г. № 1718; от 30.04.2015 г. № 529; от 21.02.2017 г. № 139; от 29.11.2017 г. № 923; от 29.12.2017 № 1072; от 12.02.2018 № 103; от 09.11.2018 № 813; от 28.10.2019 № 789; от 25.09.2020г №806; от 15.03.2022г №283-па; от 08.06.2022г №539-па; от 29.06.2022г №598-па; от 31.08.2022г №795-па; от 04.10.2022г №905-па; от 27.12.2021г №1151-па; от 06.10.2022г № 1208-па; от 25.07.2023г № 827-па; от 02.10.2023г № 1063-па; от 20.11.2023г № 1324-па).

**Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности**

МКУ «Управление образования» работало в соответствии с бюджетом Дальнереченского городского округа, принятого решением Думы от 22.12.2022г № 130 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждено плановых назначений на 2023 год 62 423 207,91 рубля, из них из средств краевого бюджета 36 400 671,70 руб., кассовое исполнение за отчетный период составило 57 099 851,39 рублей, из них из средств краевого бюджета 32 908 290,86 руб.:

Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) плановые показатели 574 145,03 руб., компенсация части на приобретение путевок носит заявительный характер, в 2023 году воспользовались таким правом 27 человек на сумму 224 400,00 руб.

Утверждено средств на меры социальной поддержки на 2023г в размере 2 980 000,00 руб., израсходовали за отчетный период – 2 680 000 руб.:

ежемесячная выплата молодому специалисту в сумме 1 665 560,40 руб. на 16 молодых специалистов;

единовременная денежная выплата на 2 человека в сумме 600 000 руб.;

ежемесячная выплата наставнику в сумме 185 983,60 руб. на 6 человек наставников;

компенсация расходов за наем жилого помещения молодому специалисту (3 человек) – 228 456,00 руб.

Из средств краевого бюджета на компенсацию части родительской платы было направлено 7 143 399,00 рублей - кассовый расход 6 100 048,11 рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Средний размер родительской платы в Приморском крае | Численность детей, на которых выплачивается компенсация части родительской платы | | | | Средняя посещаемость детьми образовательных организаций |
| Всего | в том числе в размере | | |
| 20% | 50% | 70% |
| 1524 | 956 | 315 | 400 | 241 | 10,2 |

Размер платы, утвержденный в МО (руб.) – 2340 руб. Средний размер родительской платы в месяц, фактически взимаемой за первых детей в семье (руб.) – 1815,84 руб., на вторых детей в семье – 1 807,18 руб., на третьих детей в семье – 1086,46 руб. Доля родителей (законных представителей), воспользовавшихся правом на получение компенсации части родительской платы от общей численности родителей (законных представителей), имеющих указанное право 94,5%. Количество родителей (законных представителей), для которых размер родительской платы снижен или не взимается 348 чел.:

- в соответствии сп.3 ст.65 ФЗ РФ от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" 29 чел (инвалиды и опекаемые), дети участников специальной военной операции -70 человек.

-в соответствии с нормативными актами МО, в том числе по льготным категориям

родители, имеющие трех и более детей – 249 чел (многодетные семьи).

**Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности отражены в таблице 13 пояснительной записки.**

**3.1 Сведения об исполнении бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код по бюджетной классификации | лимиты на год | Кассовый расход | % исполнения |
| 009.0709.0540393080.321 | 574 145,03 | 224 400,00 | 39,1 |
| 009.0709.0540393080.612 | 3 120 984,47 | 3 120 954,47 | 100 |
| 009.0709.0540420240.111 | 17 454 061,71 | 17 454 061,71 | 100 |
| 009.0709.0540420240.112 | 124 787,00 | 124 787,00 | 100 |
| 009.0709.0540420240.119 | 5 244 610,95 | 5 244 610,95 | 100 |
| 009.0709.0540420240.242 | 2 045 210,69 | 2 042 375,01 | 99,9 |
| 009.0709.0540420240.244 | 1 163 373,86 | 1 163 373,86 | 100 |
| 009.0709.0540420240.851 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 009.0709.0540420240.852 | 492,00 | 492,00 | 100 |
| 009.0709.0540420240.853 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 009. 1003.051Е193140.321 | 2 980 000,00 | 2 680 000,00 | 89,9 |
| 009.1004.0540193090.313 | 7 143 399,00 | 6 100 048,11 | 85,4 |
| 009.1004.9990293050.244 | 200 706,95 | 199 907,47 | 99,6 |
| 009.1004.9990293050.321 | 16 281 436,25 | 15 222 393,50 | 93,5 |
| 009.1004.9990293050.323 | 6 100 000,00 | 5 360 557,31 | 87,9 |
|  | 62 423 207,91 | 57 099 851,39 | 91,5 |

**21**1 «Расчеты по заработной плате» - 17 388 776,41 руб.

**266** «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» - 65 285,30 руб. Выплата больничных листов за счет предприятия.

Оплата произведена по фактическому начислению заработ111 ной платы.

**212** «Расчеты по прочим выплатам» - 23 400,00 руб. были направлены на оплату командировочных расходов (суточные).

**112 22**6 «Расчеты по прочим работам, услугам» 101 387,00 руб. были направлены на

оплату командировочных расходов (проезд, проживание).

**119 213** «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» - 5 244 610,95 руб.

Выплата налогов произведена по фактическому начислению.



**242 221** «Расчеты по услугам связи» - 221 781,01 руб. Оплата произведена по

фактически выставленным счетам ПАО ”РОСТЕЛЕКОМ”, ПАО ”МТС”, ООО Т 2 «Мобайл-связь».

**242 225** «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 31 670,00 руб. В том числе: ООО "Профи Плюс"-12770,00 руб. заправка картриджей, ИП Юн Г.И. – 18 900,00 руб. заправка и восстановление картриджей.

**242 226** «Расчеты по прочим работам, услугам» 1 385 735,00 руб. из них: ОАО ”А-Реал Консалтинг» информационные услуги 31 500,00 руб., ООО ”СБ:ЦЕНТР” - 52 770,00 руб. программный комплекс Расширение”, АО ”ПФ ”СКБ КОНТУР“ – 50 500,00 руб. организации электронного документооборот, ИП Яксанов П.О - 15 000,00 руб. процедура регистрации/продления доменного имени, дисковое пространство на файловом хранилище, техническое сопровождение сайта, ООО «Эра безопасности» - 199 160,00 руб. – лицензия, передача права на использование ПО Vipnet, ИП Севиздрав А.А – 891 231,00 руб. неисключительные права на программы ЭВМ, лицензия на право использования "КриптоПро CSP", сопровождение программных продуктов 1С: Предприятие 8 "1С: ИТС ЦГУ", ООО "БАЗИС" – 127 575,00 руб. приобретение и сопровождение системы КонсультантПлюс, ООО "ДНС РИТЕЙЛ" – 2 999,00 руб. сборка офисного ПК., ИП Христофоров В.А. – 15000,00 руб - договор ГПХ. Оплата произведена по фактически выставленным счетам поставщика. **244 222** «Транспортные услуги»- 32 870,00 руб. Приобретение авиабилетов - ООО АВИАМИР.



**244 225** «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 364 164,20 руб. ИП Овсянников Н.И. – 29 920,00 руб. работы по сервис. обслуживанию кондиционеров, 330 544,20 руб. - текущий ремонт кабинета, замена дверей в кабинетах. Оплата произведена по фактически выставленным счетам «Поставщика»

**244 226** «Расчеты по прочим работам, услугам» 204 871,00 руб. в том числе: Департамент финансов Томской области – 46 880,00 руб. образовательная услуга по дополнительной профессиональным программам "Педагогические измерения и управление в образовании", ООО АВИАМИР – 47 347,00 руб. командировочные расходы (приобретение авиабилетов), ООО "Экватор"- 77 400,00 руб. командировочные расходы (проживание в гостинице), ПАО ”РОСТЕЛЕКОМ”- 6600,00 руб. - подключение услуги ОТА (телефония), УЦ УЧЕТ В ГОССЕКТОРЕ АНО ДПО- 4000,00 руб. Образовательные услуги в области бухгалтерского учета, ИП Христофоров В.А. – 22 644,00 руб.- договор ГПХ. Оплата произведена по фактически выставленным счетам «Поставщика».



**242 310** «Расчеты по приобретению основных средств» - **6 499,00 руб.** **в том числе:** ООО "ДНС РИТЕЙЛ" - телефон. Оплата произведена по фактически выставленным счетам поставщика.

**340 «Увеличение стоимости материальных запасов»:**

**242  34**6 «Увеличение стоимости материальных запасов» -392 190,00 руб. Вв том числе ИП Юн Галина Ивановна-34000,00( картриджи), ООО "ДНС РИТЕЙЛ"-218 590,00 руб. (бытовая техника,персональные средства связи и иные непродовольственные товары,комплектующие к ним), ИП Севиздрав Александр Александрович-139 600,00 руб. (Системные блоки).

**244 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»- 399 867,49 руб.**

244 343 - АО "ННК-ПРИМОРНЕФТЕПРОДУКТ"-24 856,03 руб. (ГСМ), ИП Дюльгер Анатолий Николаевич – 68 914,22 руб. (Автобензин ).

**244 34**6 - ИП Елистратов Юрий Юрьевич-3 000,00 руб. ( Бутилированная вода), ИП Вертков Дмитрий Алексеевич – 57 643,00 руб. (Ксероксная бумага), ИП Вертков Сергей Алексеевич - 24 080,00 руб. (стройматериалы), ИП Марченко Павел Евгеньевич-5 960,00 руб. (Грамота, Информационная табличка 30\*40), ИП Мокий Лариса Юрьевна - 11 060,00 руб. (Краска, клей обойный, обои), ООО "ДНС РИТЕЙЛ"– 38 383,00 руб. (Картридж), ООО "Канцелярская Крыса"- 42 500,00 руб. (Бумага офисная), ООО "Регул"-65 161,84 руб. (Бумага для офисной техники), СПЕКТР ООО – 28 009,40 руб. (Бумага для офисной техники).

**244 310** «Расчеты по приобретению основных средств» **-** 94 562,19 руб. в том числе: ИП Вертков Сергей Алексеевич – 13 180,00 руб. конвектора, ИП Жиженко Геннадий Григорьевич –81 382,19 руб. стулья офисные, шкаф.

**851 291** «Прочие расходы» 0,00 руб. УФК по Приморскому краю (Межрайонная ИФНС России N 2 по Приморскому краю) налог на имущество с организации.

**85 291** «Прочие расходы» - 492,00 руб. транспортный налог.

Из средств краевого бюджета на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью, оставшихся без попечения родителей принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей на 2023 год было направлено 16 281 436,25 рублей — кассовый расход 15 222 393,50 рублей, из них:

321 262 — содержание ребёнка, находящегося под опекой (попечительством) 47 детей, было израсходовано — 5 745 607,50 рублей;

321 262 — содержание ребёнка в приёмной семье (56 детей), было израсходовано — 9 353 586,00 рублей;

321 262 — материальная помощь приёмным семьям на организацию отдыха детей (56 детей) за 2023 год, было израсходовано — 123 200,00 рублей;

Также из средств краевого бюджета на вознаграждение приёмным родителям (в том числе налоги НДФЛ, ПФР, ФФОМС), возмещение расходов на проезд детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей было направлено 6 100 000,00 было израсходовано — 5 360 557,31 рублей, из них:

323 226 — вознаграждение приёмным родителям (25 семей) в том числе налоги было израсходовано — 5 327 076,49 рублей;

323 226 возмещение расходов на проезд детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц их числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в краевых и муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности — на внутрирайонном транспорте (кроме такси) было израсходовано — 33 480,82 рублей;

244 226 — на оплату счетов за оказание услуг банка было направлено 200 706,95 было израсходовано — 199 907,47 рублей.

3.2 Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете.

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание статьи закона (решения) о бюджете | Результат исполнения | Причины неисполнения |
| 1 | 2 | 3 |
| Решение Думы Дальнереченского городского округа от 22.12.2022г №126 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2023г и плановый период 2024-2025гг.» | 91,5% | Отсутствие потребности |

**3.3 Сведения об исполнения бюджета (ф. 0503164)**

В форме 0506164 «Сведения об исполнении бюджета» отражена информация о  причинах неисполнения бюджета – менее 95% от плановых показателей.

**РАЗДЕЛ 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

**Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности отражены в таблице 14 пояснительной записки.**

**4.1 Сведения движении нефинансовых активов приведён в форме по ОКУД 503168**

Основные средства 101

На начало 2024 года основных средств согласно по бухгалтерским проводкам

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Остаток на 01.01.2023 | Приход | Расход | Остаток на  01.01.2024 г. |
| МКУ «Управление образования» | 3 163 458,61 | 1 105 677,27 | 267 563,40 | 4 001 572,48 |
| итого | 6 163 458,61 | 1 105 677,27 | 267 563,40 | 4 001 572,48 |

Из них Основные средства — недвижимое имущество учреждения 101.10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Остаток  на 01.01.2023 | Приход | Расход | Остаток  на 01.01.2024г. |
| МКУ «Управление образования**»** | 0,00 |  |  | 0,00 |
| **ИТОГО** | **0,00** |  |  | **0,00** |

**ПРИХОД:** 0,00

**РАСХОД:** 0,00

Основные средства — иное движимое имущество учреждения 101.30

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | Остаток на  01.01.2023г | Приход | Расход | Остаток на 01.01.2024г |
| МКУ «Управление образования» | 3 163 458,61 | 730 670,59 | 267 563,40 | 3 626 565,80 |
| **ИТОГО:** | **3 163 458,61** | **1 105 677,27** | **267 563,40** | **4 001 572,48** |

**ПРИХОД: 730 670,59 в том числе;**

1. 198 008,40 руб. Кровать раскладная с матрасом (раскладушка) – 45 шт. (получены безвозмездно от Администрация Дальнереченского городского округа)
2. 2 730,00 руб. - Конвектор ОК-2000С
3. 10 450,00 руб. - Конвектор ОК-2000СН Ресанта 2-шт.
4. 56 375,00 руб. – Стулья офисные – 11 шт.
5. 25 007.19 руб. – Шкаф распашной
6. 438 100,00 руб. (Шкаф стеллаж, Шкаф канцелярский – 2 шт., Шкаф для одежды, Стол секретаря, Стол руководителя, Стол для заседаний (получено безвозмездно от МБДОУ ДС№5)

(малоценное имущество списано автоматически на 21 за балансовый счет)

Отражается в форме 0503110)

**РАСХОД: 267 563,40 в том числе:**

1. 198 008,40 руб. Кровать раскладная с матрасом (раскладушка) – 45 шт.
2. розданы по школам ДГО
3. 2 730,00 руб. - Конвектор ОК-2000С
4. 10 450,00 руб. - Конвектор ОК-2000СН Ресанта 2-шт.
5. 56 375,00 руб. – Стулья офисные – 11 шт.

списано на заб. счет 21. Отражается в форме 0503110

Земля - недвижимое имущество учреждения 103.11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждение | Остаток  на 01.01.2023г. | Приход | Расход | Остаток на 01.01.2024г. |
| МКУ «Управление образования» | 848 249,03 |  |  | 848 249,03 |
| **ИТОГО** | **848 249,03** |  |  | **848 249,03** |

ПРИХОД: 0,00

РАСХОД: 0,00

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | код счета бюджетного ета | |
| 1 401 10 191, 1 401 10 195, | причина |
| Нефинансовые активы всего, в том числе по счетам |  |  |
| 110100000 | 1 011 115,08 | Безвозмездно получено имущество Комплект государственных символов Российской Федерации, Кровать раскладная с матрасом (раскладушка), (Шкаф стеллаж, Шкаф канцелярский – 2 шт., Шкаф для одежды, Стол секретаря, Стол руководителя, Стол для заседаний |
| 110500000 | 192 150,00 | Безвозмездно получено наволочки, пододеяльники, простыни, одеяла |

**4.2 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности приведены в ф.0503169**

**Дебиторская задолженность**

Общая сумма дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на начало года составила 17 802,20 рублей, в том числе просроченная отсутствует, на конец отчетного периода 77 516,74 рублей, в том числе просроченная отсутствует.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года (рублей) | | На конец лей | года | Рост (+) Снижение (-) | |
| Всего | в.т.ч.  просроч енная | Всего | в.т.ч.  просроч енная | Всего | в.т.ч.  просроче нная |
| Дебиторская задолженность всего | 17 802,20 |  | 77 516,74 |  | 59 714,54 |  |

Дебиторская задолженность сложилась по следующим счетам бюджетного учета: Анализ общей суммы дебиторской задолженности приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности, руб. | |  |  | | Рост (+)  Снижение - |  | |
| На начало года блей | | На конец года | блей | | Всего | в.т.ч.  просроченная | |
| Всего | В т.ч.  просроченная | Всего |  | В т.ч.  просроченная |  | |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 | | 7 |
| **Дебиторская задолженность, всего** | 17 802,20 |  | 77 516,74 |  |  | 59 714,54 | |  |
| Расчеты по доходам  020500000 |  |  |  | 0 |  | 0 | |  |
| Расчеты по выданным авансам  020600000 | 17 802,20 |  | 77 516,74 |  |  | 59 714,54 | |  |
| Расчеты по подотчетным лицам  02060000 | 0 |  | 0 |  |  | 0 | |  |
| Расчеты по ущербу и иным доходам  02090000 | 0 |  | 0 |  |  | 0 | |  |
| Расчеты по бюджеты платежам  030300000 | 0 |  | 0 |  |  | 0 | |  |

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» по состоянию на 01.01.2024 год задолженность составляет 0,00 руб.

по счету 120634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» по состоянию на 01.01.2024 год задолженность составляет 77 516,74 руб. ООО ИП Дюльгер предоплата ГСМ - МКУ «Управление образования».

**Кредиторская задолженность**

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на

01.01.2023 года составила 660 394,28 рублей, в том числе просроченная отсутствует, на конец отчетного периода рублей, в том числе просроченная отсутствует.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года  (рублей) | | На начало года (рублей) |  | Рост (+) Снижение (-) | |
| Всего | в.т.ч.  просрочен ная | Всего | в,т.ч. прос роче  нная | Всего | в,т.ч. просрочен  ная |
| Кредиторская задолженность  всего | 660 394,28 |  | 3 701 717,19 |  | 3 041 322,91 |  |

Анализ общей суммы кредиторской задолженности в разрезе синтетических счетов приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма задолженности, руб. | |  |  | | Рост (+) Снижение - |  |
| На начало года (рублей) | | На конец года | (рублей) | | Всего | в.т.ч.  просроченная |
| Всего | вт.ч.  просроченная | Всего |  | в.т.ч.  просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 | 7 |
| Кредиторская задолженность, всего | 660 394,28 |  | 3 701 717,19 |  |  | 3 041 322,91 |  |
| Расчеты по доходам  020500000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  030200000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты по платежам в бюджеты  030300000 | 660 394,28 |  | 3 701 717,19 |  |  | 3 041 322,91 |  |

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. сложилась по следующим счетам бюджетного учета:

по счет 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на 01.01.2024 год составляет 3 701 717,19 руб. субсидия прошлых лет, в том числе: 842 053,12 руб. обеспечение питанием детей, обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждениях (59М), 50 881,61 руб. советники, 2 808 782,00 руб.- обеспечение питанием детей, обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждениях (федеральный бюджет), 0,46 руб.-субсидия бюджетным учреждениям на мероприятия в рамках МП «Развитие образования ДГО» - капитальный ремонт.

**Причины увеличения просроченной задолженности отражены в таблице 15 пояснительной записки.**

**4.3 Сведения об остатках денежных средств**

На 01.01.2023г остатки денежных средств на счетах:

01203020890 – 0,00 рублей,

03203020890 – 0,00 рублей,

04203020890 – 3 701 717,19 руб..

05203020890 – 0,00 рублей.

по состоянию на 01 января 2024 года образовался остаток средств краевого и федерального бюджетов по межбюджетным трансфертам, в форме субвенций и субсидий, имеющих целевое назначение в размере 3 701 717,19 рублей, отправлен возврат в краевой бюджет.

Возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов в размере:

- 842 053,12 руб. – субсидия на осуществления отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей – выполнена в полном объеме, закрыты обязательства перед поставщиками по актам выполненных работ.

- 2808 782,00руб. – субвенция на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – выполнена в полном объеме, закрыты обязательства перед поставщиками по актам выполненных работ.

- 132,59 руб. – ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – выполнена в полном объеме, выплачено вознаграждение за фактически отработанное время за 2023г.

-50 749,02руб. трансфер на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию (в одном из образовательных учреждений ДГО не было специалиста 2,5 месяца).

* 0,46 коп. субсидия на обновление материально-технической базы (капремонт)

**4.4 Вложения в государственные муниципальные учреждения (счет 215.33)**

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источника финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171)

На 01.01.2020г. – 0703071Р5S2190464 -31 968,16 руб.

- 0703071Р592190464-396 4051,34 руб. всего 3 996 019,50 руб.

Остаток на 01.01.2024г. не изменился.

**4.5 Вложения в нефинансовые активы 106.КС**

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества представлены (ф.0503190)

**Вложения в недвижимое имущество учреждения 106.КС**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Учреждения | Остаток на  01.01.2021г | Приход | Расход | Остаток на 01.01.2022г |
| Спорткомплекс ул.Г.Даманского 11 | 43 531 498,93 |  |  | 43 531 498,93 |
| **ИТОГО:** | **43 531 498,93** |  |  | **43 531 498,93** |

Остаток на начало года составил по счету 106КС увеличился на 43 531 498,93 руб.

ПРИХОД: 0,00 руб. в том числе:

На начало 2024 года в незавершенном строительстве находится объект на сумму 43 531 498,00 рублей, в том числе:

1) Спортивно-оздоровительный комплекс г. Дальнереченска по ул. Героев Даманского, д.11 на сумму 43 531 498 рублей 93 копейки.

Строительство комплекса начато в 2001 году за счет средств местного бюджета.

Объект под крышу возведен в 2005 году. В нарушение норм Градостроительного кодекса РФ, котельная, предназначенная, для отопления здания располагалась внутри комплекса. Ввод в эксплуатацию по вышеуказанной причине не произведен.

С 2005 года по 2009 год объект был законсервирован. Администрация Дальнереченского городского округа неоднократно обращалась в Администрацию Приморского края о выделении денежных средств на завершение строительства спортивного комплекса.

В 2008 году Администрация Приморского края выделила денежные средства Унитарному государственному предприятию «ПриморСтройЗаказчик» на завершение строительства объекта.

В 2008 - 2009 г.г. Унитарное государственное предприятие

«ПриморСтройЗаказчик» осуществляло строительство отдельно стоящей котельной для спортивно-оздоровительного комплекса, так как согласно градостроительных норм котельная должна находится за пределами здания.

В 2010 году, согласно распоряжения Департамента градостроительства Приморского края от 09.11.2009 г № 97 УГП «ПриморСтройЗаказчик» передало на баланс МКУ «Управление образования» затраты по незавершенному строительному Спортивно- оздоровительного комплекса (котельной) на сумму 12 000 000 рублей.

При вводе в эксплуатацию отдельно стоящей котельной Ростехнадзор разрешение на эксплуатацию котельной не выдал. По причине выявленных нарушений технических условий эксплуатации котла.

29.03.2018 года приостановлена эксплуатация здания незавершенного капитального строительства «спортивно-оздоровительный комплекс».

В 2018 году ООО «Бельведер» было проведено «Техническое обследование объекта» Спортивно-оздоровительного комплекса " на предмет соответствия проектным решениям и строительным нормам. В 2019 году МКУ «Управление образования» обратилось в инспекцию регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края с предложением ввода объекта в эксплуатацию. На основании выездной проверки от 29.03.2019 №01-163-и, было решение об отказе от 29.03.2019.№36/19 в выдаче заключения о соответствии построенного объекта капитального строительства «Спортивно-оздоровительный комплекс для школ г. Дальнереченска по ул. Героев Даманского,11 в г. Дальнереченске». В 2023 году начальником МКУ «Управление образования» решений по данному вопросу принято не было.

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

Сведения об основных положениях учетной политики

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта учета | | Код счета бюджетного ета | Способ ведения бюджетного учета | | Характеристика применяемого способа | |
| 1 | | 2 | З | | 4 | |
| Активы, обязательства, финансовый результат | | х | Организация ведения бухгалтерского учета | | Полномочия у централизованной бухгалтерии | |
| Основные средства | х | | Определения использования | срока полезного | | Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в акте, признаваемом объектом основных средств |
| Амортизация | х | | Методы амо тизации | начисления | | Линейный метод |
| Материальные запасы | х | | Выбытие запасов | материальных | | По стоимости каждой единицы |
| Бланки строгой  отчетности | х | | Учет |  | | Условная оценка один объект, один рубль |
| Основные средства в эксплуатации | х | | Учет | | | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта |

Дополнительных особенностей ведения бухгалтерского учета нет. Бухгалтерский учет ведется согласно инструкции №157н, учетной политики учреждения

**«Сведения о проведении инвентаризаций»**

Согласно нормам **п. 2 ст. 12 Закона о бухгалтерском учете** перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации обязательно, так же как и при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества и других обстоятельствах, которые перечислены в названном пункте.

В целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена плановая годовая инвентаризация имущества и обязательств МКУ «Управление образования» ДГО в период с 01.11.2023 г. по 30.11.2023 г. о чем свидетельствует приказ № 100-А п.1 от 30.10.2023г.

В ходе проведения инвентаризаций расхождений не выявлено.

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проведение инвентаризации | | | | | Результат инвентаризации/расхождения | | Меры по устранению выявленных расхождений |
| Учреждение | Причина | Дата | Приказ о проведении | | Код счета бюджетного учета | Сумма, руб. |
| Номер | Дата |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **4а** | **5** | **6** | **7** |
|  |  |  |  |  |  |  | - |

Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности отражены в таблице 16 пояснительной записки.

В состав годовой отчетности получателя бюджетных средств предоставлены следующие формы:

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года **(**ф. 0503110)

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Отчет о движении денежных средствах (ф.0503123);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503128);

Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503128-НП);

Баланс главного распорядителя(ф. 0503130) со справкой по забалансовым счетам

Пояснительная записка (ф. 0503160);

к пояснительной записке представлены:

ф.0503164 (Сведения об исполнении бюджета),

ф.0503168 (Сведения о движении нефинансовых активов),

ф.0503169(Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности),

ф.0503171(Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета),

Ф.0503175 [(Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)](https://internet.garant.ru/#/document/77399034/entry/553378069)

ф.0503173(Сведения об изменениях остатков валюты баланса), форма не предоставлена, так как не имеет числового значения.

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

Начальник МКУ «Управление образования» Н.Н. Шитько

Главный бухгалтер Л.Н. Владимирова

Главный экономист Н.А. Ястрожинская