|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | | |  | | | | | |  | | | | КОДЫ | |  | | | Форма по ОКУД | 0503160 | |  | |  | | --- | | на 1 января 2023 г. | | | Дата | 01.01.2023 | | Главный распорядитель, распорядитель, | | |  | |  | | --- | | ПБС | | | получатель бюджетных средств, главный администратор, | | |  | | администратор доходов бюджета, | | | по ОКПО | 31835419 | | главный администратор, администратор | | |  |  | | источников финансирования | | |  |  | | дефицита бюджета | | муниципальное казенное учреждение Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета" | Глава по БК | 280 | | Наименование бюджета | | Бюджет Сокольского МР |  |  | | (публично-правового образования) | | по ОКТМО | |  | | --- | | 19638000 | | | |  | | --- | | Периодичность: месячная, квартальная, годовая | | | |  |  | | |  | | --- | | Единица измерения: руб. | | | | по ОКЕИ | 383 | |

|  |
| --- |
| **Общие сведения**   |  | | --- | |  | |
|  |
| **Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**     |  | | --- | | Полное наименование юридического лица: муниципальное казенное учреждение Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета". Сокращенное наименование: МКУ СМР "ЦБУ".       Место нахождения: 162130, Вологодская область, г. Сокол, ул. Советская, д. 73.        МКУ СМР "ЦБУ" создано на основании постановления Администрации Сокольского муниципального района от 08.06.2018 № 584 "О создании муниципального казенного учреждения Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета".        МКУ СМР "ЦБУ" действует на основании Устава муниципального казенного учреждения Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета" от 06.07.2018 № 754, принятого постановлением Администрации Сокольского муниципального района от 06.07.2018г №754 "Об утверждении Устава МКУ Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета".       Функции и полномочия учредителя МКУ СМР "ЦБУ" осуществляет Финансово-экономическое управление Администрации Сокольского муниципального района. Полномочия собственника имущества МКУ СМР "ЦБУ" осуществляет Сокольский муниципальный район в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Сокольского муниципального района.        МКУ СМР "ЦБУ" является муниципальным учреждением, тип - казенное учреждение и находится в ведении Финансово-экономического управления Администрации Сокольского муниципального района.         Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2022 год ввиду отсутствия числовых значений показателей:       1. Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1) | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**     |  | | --- | | Штатная численность работников муниципального казенного учреждения Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета на 01.01.2023 года составляет 60,25 шт. ед., фактически занято на 01.01.2023 – 56 шт. ед.       В 2022 году 2 сотрудника МКУ СМР "ЦБУ"  прошли обучение 44-ФЗ «О контрактной службе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 4 сотрудника участвовали в онлайн семинаре на тему «Изменение законодательства. Организация бюджетного (бухгалтерского) учета. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 году. Федеральные стандарты бухгалтерского учета».       Техническое состояние имущества Учреждения в целом удовлетворительное, степень износа составляет в среднем 20-30%. Учреждение обеспечено основными фондами в соответствии с реальными потребностями. Имущество используется эффективно, в соответствии с целевым назначением. Основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств: проведение инвентаризации, проведение текущего ремонта оборудования, Учреждение обеспечено материальными запасами в соответствии с реальными потребностями. | |
|  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**     |  | | --- | | За 2022 год расходы получателя бюджетных средств - муниципального казенного учреждения Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета" исполнены на 100% от утвержденных плановых назначений в размере 41 563 453,08 руб., в том числе:       - по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 41 563 453,08 рублей, что составляет 100% от утвержденных плановых назначений. По подразделу отражены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Сокольского муниципального района "Центр бухгалтерского учета". Расходы исполнены по фактической потребности, в том числе за счет собственных доходов бюджета района расходы исполнены в сумме 39 060 271,91 руб., или на 100% от утвержденных назначений, расходы за счет межбюджетных трансфертов по выполнению соглашений на осуществление переданных полномочий исполнены на 100,0%, при назначениях в сумме 2 493 181,17 руб.       Приложение к Пояснительной записке:   1. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)        Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2022 год ввиду отсутствия числовых значений показателей: | |
|  |
| 1. Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167)   **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | На 01.01.2023г. по счету 106.00 "Вложения в основные средства" остаток отсутствует.       Размер расходов будущих периодов составляет 112698,63 рублей   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 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 | Неисключит.лицензии | 226 | 108 217,86 | | 2 | Страховая премия ОСАГО | 227 | 4 480,77 | | Итого | | | 112 698,63 |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Резерв предстоящих расходов на 01.01.2023г сформирован в размере 1415182,00 рубля.  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 | Резервы предстоящих расходов по з/п | 211 | 1 068 953,12 | | 2 | Резервы предстоящих расходов по начислениям на з/п | 213 | 322 823,84 | | 3 | Резерв за услуги связи | 221 | 15 709,04 | | 4 | Резерв за ГСМ | 343 | 7 696,00 | | Итого | | | 1 415 182,00 |          По состоянию на 01 января 2022г и на 01 января 2023 года по данным формы 0503130 числится остаток средств во временном распоряжении на лицевом счете учреждения в сумме 11014,10, поступивший от ООО "Алерон" в качестве обеспечения исполнения контракта на поставку автомобиля.  Дебиторская задолженность на 01.01.2023г отсутствует, кредиторская задолженность составляет 34267,00 рубля.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Расшифровка кредиторской задолженности  на конец отчетного периода по счетам учета | | | | |  |  |  |  | | Код счета | Сумма, рублей | из них просроченная, рублей | Расшифровка | | 1 | 2 | 3 | 4 | | 30226002 | 1 767,00 | 0,00 | предрейсовый осмотр | | 30234004 | 32 500,00 | 0,00 | запчасти к оргтехнике | | Итого кредиторская задолженность: | 34 267,00 | 0,00 |  |   В форме 0503168 отражено движение нефинансовых активов.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Анализ состояния НФА на 01.01.2023 года и основные направления их поступления и выбытия: | | | | | |  |  |  |  |  | | наименование НФА | поступление руб. | Направления поступления НФА в учреждение | выбытие руб. | Направления выбытия НФА в учреждении | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | Основные средства | 95 760,08 | приняты к учету основные средства -95760,08 руб. | 40 760,08 | списано для учета на забалансовом счете 21 -40760,08 руб | | Амортизация основных средств | 0,00 |  | 265 369,36 | начислена амортизация-265369,36 руб. | | Вложения в основные средства | 95 760,08 | приобрет.осн.средств-95760,08 | 95 760,08 | приняты к учету основные средства -95760,08 руб. | | Материальные запасы | 528 494,56 | приобрет.мат.зап. | 461155,73 | списание мат.зап. на нужды учреждения -442255,73 руб., переданы безвозмездно мониторы на сумму 18900,00 руб. |   Бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного на 2022 год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2022 году не принималось.  Приложения к пояснительной записке:   1. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) 2. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) 3. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173)   4. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178)  Перечень форм отчетности, не включенной в состав бюджетной отчетности за 2022 год ввиду отсутствия числовых значений показателей:  1. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171)  2. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172)  3. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174)  4. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175)  5. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) | |
|  |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**     |  | | --- | | Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется автоматизированным способом с использованием программы: Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с Учетной политикой.       Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, в ходе которых недостач и излишков не выявлено.            Приложение к пояснительной записке:  1. Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица N 4)     Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2022 год ввиду отсутствия числовых значений показателей:   1. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению за счет бюджета (ф.0503184) 2. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)        2.  Сведения о проведении инвентаризации (Таблица N 6) | |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | |  | Таблица №3 | | |
| **Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете** | | | | | | | | | | |
|  |  |  | |  |  |  | | |  | |
| Содержание статьи закона (решения) о бюджете |  |  | | Результат исполнения |  |  | | | Причины неисполнения | |
| 1 |  |  | | 2 |  |  | | | 3 | |
| Утвержден на 2022 год объем расходов по ПБС МКУ СМР «ЦБУ» в сумме 41563,5 тыс. руб. |  |  | | Исполнено 41563,5 тыс. руб. |  |  | | | Расходы исполнены по фактической потребности | |
|  |  |  | |  |  |  | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | |  |  |  | | | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | | |  | | | | | |  |  | | | | | | |  |  | Таблица №4 |
| **Сведения об основных положениях учетной политики** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | | |  | | |  |  |  | | | | | | |
| Наименование объекта учета | | Код счета бюджетного учета | |  | | | | Способ ведения бюджетного учета | | |  |  | Характеристика применяемого способа | | | | | | |
| 1 | | 2 | |  | | | | 3 | | |  |  | 4 | | | | | | |
| Основные средства в эксплуатации | | |  | | --- | | 1 00021000 | | |  | | | | Автоматизированный способ с использованием Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета - ЕЦИС | | |  |  | учет по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта | | | | | | |
| Основные средства | | |  | | --- | | 1 10100000 | | |  | | | | Автоматизированный способ с использованием Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета - ЕЦИС | | |  |  | определение первоначальной стоимости - по сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом НДС, предъявленных поставщиками (подрядчиками) | | | | | | |
| Амортизация | | |  | | --- | | 1 10400000 | | |  | | | | Автоматизированный способ с использованием Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета - ЕЦИС | | |  |  | метод начисления амортизации- линейный | | | | | | |
| Материальные запасы | | |  | | --- | | 1 10500000 | | |  | | | | Автоматизированный способ с использованием Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета - ЕЦИС | | |  |  | определение фактической стоимости осуществляется по фактической стоимости приобретение с учетом расходов на их приобретение, списание - по средней фактической стоимости | | | | | | |