

АКТ № 55
по результатам совместного контрольного мероприятия

г. Чудово

«06 » сентября 2024 г.

На основании приказа Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района от 19.07.2024 № 16 «О проведении совместного контрольного мероприятия контрольной группой в составе: аудитора Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района Ивановой Елены Александровны, главного служащего аппарата Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района Малининой Анны Анатольевны в срок с 26 августа 2024 года по 06 сентября 2024 года проведено совместное контрольное мероприятие «Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности» с участием комитета финансов Администрации Чудовского муниципального района согласно утвержденной программе контрольного мероприятия (по проверке порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля).

Проверяемый период: 01.01.2023 – 31.12.2023.

Информация об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

Сокращенное наименование: МАУ ДО «ДЮСШ»

ИНН: 5318006028

КПП: 531801001

Юридический адрес и место нахождения: 174210 Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 19

Фактический адрес: 174210, Новгородская область, г. Чудово, ул. Некрасова, д. 19

Контактный телефон: 8 (816-65) 54-587

Организационно – правовая форма: муниципальное автономное учреждение

ОГРН: 1025300721456

ОКВЭД: 93.19 Деятельность в области спорта прочая; 93.11 Деятельность спортивных объектов; 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, лицевые счета в органах федерального казначейства:

1) лицевой счет № 30506Ч95830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области;

2) лицевой счет № 31506Ч95830 в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Право первой подписи финансовых документов в проверяемом периоде имела: директор Учреждения Павлова Ирина Владимировна

Право второй подписи финансовых документов в проверяемом периоде имела: отсутствует

Учреждением заключен Договор № 5 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 с муниципальным бюджетным учреждением «Центр обслуживания учреждений культуры», в соответствии с которым ведущий бухгалтер Федорова Ольга Васильевна направлена в Учреждение для его реализации.

Общие положения

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (далее - Учреждение) создано на основании постановления Администрации Чудовского муниципального района от 17 сентября 2013 года № 1519 «О переименовании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» путем его переименования.

Администрация Чудовского муниципального района осуществляет функции и полномочия учредителя Учреждения. Устав Учреждения утвержден постановлением Администрации муниципального района от 18.11.2013 № 2014. Статус Учреждения: вид – спортивная школа; категория – первая.

Согласно данным Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 22.08.2024 № ЮЭ9965-24-112775501 Учреждение имеет два филиала. Место нахождения филиалов: 174214, Новгородская область, Чудовский район, п. Краснофарфорный, ул. Пятилетка, д.2; 174203, Новгородская область, Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.6. Филиалы не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденных Учреждением Положений.

Целью деятельности Учреждения является развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Основные задачи Учреждения: обеспечение необходимых условий для личностного развития, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и творческого труда обучающихся в возрасте от 6 лет до 18 лет, адаптация их к жизни в обществе, формирование общей культуры, организация содержательного досуга, удовлетворение потребности детей в занятиях физической культурой и спортом.

Основной деятельностью Учреждения является деятельность, направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление на территории Чудовского муниципального района полномочий в сфере дополнительного образования в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Виды деятельности Учреждения:

проводит физкультурно-оздоровительную и воспитательную работу с детьми и подростками, направленную на укрепление их здоровья и всестороннее развитие; обеспечивает приобретение обучающимися знаний в области гигиены, первой медицинской помощи и оценки физического состояния; ведет подготовку инструкторов – общественников и спортивных

судей из числа обучающихся; организует широкую сеть абонементных групп, клубов любителей физической культуры и спорта с индивидуальным членством и уплатой взносов и другие.

Учреждение вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности: организация и проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий; организация и проведение занятий в группах физкультурно-оздоровительной и спортивной направленности; предоставление спортивных объектов образовательным учреждениям, спортивным федерациям, иным заинтересованным организациям для проведения физкультурно-массовой и спортивной работы; информационно-издательская деятельность; копировально-множительные работы; компьютерное и информационное обеспечение спортивных мероприятий; прокат спортивного инвентаря, оборудования и снаряжения; розничная торговля спортивными товарами и инвентарем; розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами; ремонт спортивного инвентаря, оборудования; организация и проведение выставок, выставок-продаж.

Анализ порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля

Общие требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»¹ (далее – Приказ № 186н). Форма плана финансово-хозяйственной деятельности установлена Приложением Приказа № 186н. В соответствии с требованиями Приказа № 186н Учреждение составляет и утверждает план финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Чудовского муниципального района, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Чудовского муниципального района, утвержден постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 11.03.2020 № 174 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения»² (далее – Порядок № 174).

¹ В соответствии с пунктом 1 Приказа № 186н требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного учреждения, государственного (муниципального) автономного учреждения распространяются на: орган местного самоуправления, осуществляющий функции и полномочия учредителя учреждения, при установлении порядка составления и утверждения Плана; государственное (муниципальное) бюджетное учреждение и государственное (муниципальное) автономное учреждение

² В редакции постановления Администрации Чудовского муниципального района от 05.10.2020 № 983 «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения»

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бюджетных правоотношений приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2022 г. № 92н «О внесении изменений в требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н» внесены изменения в требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения. Изменения внесены в порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности, в требования к формированию обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат, в требования к утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности и другие. Данные изменения применяются при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, начиная с плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)³. Постановление Администрации Чудовского муниципального района от 11.03.2020 № 174 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения» актуализировано в соответствии с изменениями законодательства в августе 2024 года (постановление Администрации Чудовского муниципального района от 12.09.2024 № 1518 «О внесении изменений в постановление Администрации Чудовского муниципального район от 11.03.2020 № 174»).

В соответствии с п.п. 40, 41 Порядка № 174 к плану финансово-хозяйственной деятельности прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности, являющиеся справочной информацией к плану, формируемые по форме согласно приложению к данному порядку. Формы таблиц носят рекомендательный характер и при необходимости могут быть изменены с соблюдением структуры, в том числе строк и граф таблицы и дополнены иными графами. Разделом III «III. Формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат» установлены соответствующие правила.

Изучение и анализ документов планирования финансовых и хозяйственных операций объекта контроля

К проверке представлен План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год в формате документа Excel по установленной Порядком № 174 форме. Представленный к проверке план финансово-хозяйственной деятельности подписан директором Учреждения Павловой И.В.

³ Пункт 2 Приказа Минфина России от 08.06.2022 N 92н "О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н"

и ведущим бухгалтером Федоровой О.В. План финансово-хозяйственной деятельности согласован с Председателем комитета культуры, спорта и архивного дела Администрации Чудовского муниципального района Копыловой Н.А.

В нарушение пункта 47 Приказа № 186н Учреждением, имеющим два филиала, расположенные по адресу: Чудовский район, п. Краснофарфорный, ул. Пятилетка, д.2 и Чудовский район, д. Трегубово, ул. Школьная, д.6, представлен один утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности⁴.

Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности осуществлял директор Учреждения. На основании информации, представленной директором Учреждения Павловой И.В., в формировании плана финансово-хозяйственной деятельности участвовали заместитель директора по административно-хозяйственной части и ведущий бухгалтер. Условиями Договора № 5 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 31.12.2019 не предусмотрена обязанность Исполнителя по работе с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Динамика движения документов, связанных с формированием Плана финансово-хозяйственной деятельности, не прослеживается. (Классификатор нарушений п.1.2.110 (1)).

В соответствии с п. 46 Порядка 174н План финансово-хозяйственной деятельности утвержден директором Учреждения - 12.01.2023 с нарушением срока утверждения⁵, установленного пунктом 46 Приказа № 186н и пунктом 42.1 Порядка № 174, на 12 календарных дней (Классификатор нарушений п.1.2.110 (1)).

Учреждением представлены плановые показатели по доходам и по выплатам в табличном формате произвольной формы. В соответствии с пунктами 18 - 22 Приказа № 186н Учреждением представлены обоснования (расчеты) доходов от приносящей доход деятельности. Обоснования (расчеты) по доходам представлены в разрезе видов платных услуг (спортивные секции: художественная гимнастика, футбол, бокс, ОФП, стрейчинг; услуги зала: тренажерный зал, зал художественной гимнастики, детские сады, настольный теннис; прокат спортивного инвентаря: коньки детские, коньки взрослые, лыжи детские, лыжи взрослые).

Обоснования (расчеты) расходов представлены по видам расходов (услуги связи, коммунальные расходы, работы, услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги). Обоснование расходов на оплату труда осуществлено в табличной форме, установленной Приложением № 2 к Порядку № 174. В соответствии с пунктом 24-26 Приказа № 186н⁶ расчеты произведены

⁴ В соответствии с п. 47 Приказа № 186н учреждение, имеющее обособленные подразделения, на основании утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности, утверждает План головного учреждения без учета обособленного подразделения и план для каждого обособленного подразделения.

⁵ План утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года.

⁶ В расчет расходов на оплату труда и страховых взносов на обязательное социальное страхование в части работников учреждения включаются расходы на оплату труда, компенсационные выплаты, включая пособия, выплачиваемые из фонда оплаты труда, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

по группам должностей, установленной численности, с учетом среднемесячного размера оплаты труда на одного работника, но без разбивки по видам деятельности (собственные средства, субсидия на выполнение муниципального задания) (**Классификатор нарушений п.1.2.110 (1)**).

Расчеты (обоснования) на приобретение основных средств, материальных запасов слабо информативны, не прозрачны. При определении потребности в материальных запасах не учитывалось наличие остатков на начало года. (**Классификатор нарушений п.1.2.110 (1)**).

Правовыми основаниями предоставления средств Учреждению служат Соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели. Сведения о субсидиях, выделенных Учреждению, представлены в таблице 1 Приложения к Акту. В Соглашение от 09.01.2023 № 1 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания 10 раз были внесены изменения. В Соглашение от 11.01.2023 № 1 на предоставление субсидии на иную цель один раз были внесены изменения. Согласно представленным к проверке документам в течение 2023 года в первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности одиннадцать раз были внесены изменения в связи с увеличением на сумму 1 278,7 тыс. рублей поступлений по субсидиям на выполнение муниципального задания, на сумму на сумму 8 197,9 тыс. рублей субсидии на иные цели и на сумму 150,0 тыс. рублей доходов от оказания платных услуг. Причина изменений доходов от оказания платных услуг – приведение в соответствие поступлений доходов от оказания платных услуг по фактическому поступлению доходов.

Анализ исполнения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля

Сведения о показателях плана финансово-хозяйственной деятельности и его исполнения в 2023 году представлены в таблице 2 Приложения к Акту.

материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование.

При расчете плановых показателей расходов на оплату труда учитывается расчетная численность работников, включая основной персонал, вспомогательный персонал, административно-управленческий персонал, обслуживающий персонал, расчетные должностные оклады, ежемесячные надбавки к должностному окладу, стимулирующие выплаты, компенсационные выплаты, в том числе за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных, а также иные выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами учреждения в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Расчет расходов на выплаты компенсационного характера персоналу, за исключением фонда оплаты труда, включает выплаты по возмещению работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками, возмещению расходов на прохождение медицинского осмотра, расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей, иные компенсационные выплаты работникам, предусмотренные законодательством Российской Федерации, коллективным трудовым договором, локальными актами учреждения.

Расчет расходов на выплаты по социальному обеспечению и иным выплатам населению, не связанным с выплатами работникам, возникающими в рамках трудовых отношений (расходов по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования), в том числе на оплату медицинского обслуживания, оплату путевок на санаторно-курортное лечение и в детские оздоровительные лагеря, а также выплат бывшим работникам учреждений, в том числе к памятным датам, профессиональным праздникам, осуществляется с учетом количества планируемых выплат в год и их размера.

Сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности Учреждения представлены в таблице 3 Приложения к Акту.

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности утвержден по поступлениям в сумме 12 857 249 рублей 79 копеек, в том числе в сумме 8 083 300 рублей 00 копеек поступления и в сумме 4 773 949 рублей 79 копеек остаток средств на счете Учреждения на 01.01.2023⁷. Поступления представлены средствами субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 7 283 300,0 рублей, доходами от оказания платных услуг в сумме 700 000,0 рублей, средствами субсидии на иную цель в сумме 100 000,0 рублей.

По данным уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности доходы запланированы в сумме 22 465 420,91 рублей, в том числе в сумме 17 691 471 рубль 12 копеек поступления и в сумме 4 773 949,79 рублей остаток средств на счете Учреждения на 01.01.2023. Поступления представлены средствами субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 8 562 019,93 рублей, доходами от оказания платных услуг в сумме 850 000,0 рублей, доходами по субсидии на иную цель в сумме 8 297 884,19 рублей, прочими доходами – «минус» 18 433,0 рублей (налог на прибыль в доходной части указывается со знаком минус). План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год сформирован по выплатам в сумме 22 465 420 рублей 91 копейка, в том числе по выплатам на закупку товаров, работ и услуг в сумме 16 150 990 рублей 88 копеек.

По доходам и по выплатам достигнут баланс, который не согласуется с наличием остатка средств на счете Учреждения на 31.12.2023 в сумме 291 237 рублей 31 копейка. Причина – отсутствие корректировки расходов плана финансово-хозяйственной деятельности (пояснения ведущего бухгалтера Федоровой О.В.), что является нарушением пунктов 8-15 Приказа № 186н (Классификатор нарушений п. 1.2.110 (1)).

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено соответствие показателей плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения показателям годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год. Сопоставление показателей плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения с сопоставимыми показателями ф. 0503737 годовой бухгалтерской отчетности установило их соответствие. Однако показатель годовой бюджетной отчетности «Утверждено плановых назначений» по субсидии на выполнение муниципального задания ф. 0503737 (8 562 019,93 рублей) не соответствует показателю «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» регистра аналитического учета карточки счета 504.10 (8 486 860,42 рубля). Из пояснений ведущего бухгалтера в ф. 0503737 годовой бухгалтерской отчетности показатель введен вручную, что является нарушением п. 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

⁷ Данный показатель соответствует показателю форм годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» и 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения».

системы Российской Федерации" (Классификатор нарушений п.2.11 (1), 75,2 тыс. рублей). Данное нарушение имеет признаки риска достоверности отдельных показателей форм годовой бухгалтерской отчетности Учреждения.

Исполнение доходов составило 13 043 335 рублей 07 копеек. Исполнение доходов от поступления субсидии на выполнение муниципального задания составило 8 148 768 рублей 87 копеек или 95,2 процентов от утвержденных показателей⁸. Исполнение доходов от поступления субсидии на иные цели составило 4 037 884 рубля 19 копеек или 48,7 процентов от утвержденных показателей. По информации ведущего бухгалтера Федоровой О.В. причина неисполнения показателей обусловлена отсутствием целесообразности проведения капитального ремонта душевых, раздевалок, внутренних помещений, инженерных сетей, замену окон, дверей в здании филиала МАУ ДО «ДЮСШ» п. Краснофарфорный, ул. Пятилетка, д. 2 в связи с неоконченным ремонтом крыши (Работы по ремонту крыши завершены в декабре 2023 года). Срок действия данного Соглашения продлен до 31.12.2024, график перечисления субсидии не предусмотрен. Показатели доходов от оказания платных услуг исполнены на сумму 856 682 рубля 01 копейка или 97,2 процента от утвержденных показателей.

Причины неисполнения показателей доходов в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) к годовой бюджетной отчетности не раскрыты (Классификатор нарушений п. 2.9, (1)).

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден по выплатам в сумме 12 857 249 рублей 79 копеек, в том числе на выплаты персоналу предусмотрено 5 581 600 рублей 00 копеек, на уплату налогов 1 100 рублей 00 копеек, на закупку товаров, работ, услуг 7 274 549 рублей 79 копеек.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден по выплатам в сумме 22 465 420 рублей 91 копейка, в том числе на оплату труда 4 863 823 рубля 06 копеек, на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам Учреждения 1 443 829 рублей 97 копеек, на уплату налогов 697 рублей 00 копеек, на прочие выплаты 6 080 рублей 00 копеек, на закупку товаров, работ, услуг. 16 150 990 рублей 88 копеек. Расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 7 481 970 рублей 94 копейки запланированы на капитальный ремонт муниципального имущества, в сумме 46 200 рублей 00 копеек на оплату услуг связи, в сумме 16 623 рубля 56 копеек на оплату коммунальных услуг, в сумме 39 408 рублей 93 копейки на оплату транспортных услуг, в сумме 68 650 рублей 94 копейки на оплату работ и услуг по содержанию имущества, в сумме 3 574 666 рублей 55 копеек на оплату прочих работ, услуг, в сумме 16 413 рублей 90 копеек на плату за аренду земельного участка, в сумме 2 567 985 рублей 00 копеек на приобретение основных средств, в сумме 232 314 рублей 42 копейки на приобретение

⁸ Показатель ф. 0503737

материальных запасов, в сумме 2 106 756 рублей 64 копейки на закупку энергетических ресурсов.

Исполнение расходов в 2023 году составило 17 526 047 рублей 55 копеек. Показатели расходов на выплаты персоналу исполнены на сумму 6 238 906 рублей 51 копейки или 98,9 процентов от плановых назначений. Неисполнение составило 68 746 рублей 52 копейки, в том числе по субсидии на выполнение муниципального задания 60 865 рублей 83 копейки, по собственным доходам – 7 880 рублей 69 копеек.

Показатели уплаты налогов, сборов и иных платежей исполнены в сумме 697 рублей 00 копеек или на 100 процентов утвержденных показателей.

Показатели прочих выплат исполнены в сумме 6 080 рублей 00 копеек или 100 процентов утвержденных показателей.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг исполнены в сумме 11 280 364 рубля 04 копейки или на 69,8 процентов. Не исполнены назначения в сумме 4 870 626 рублей 84 копейки (отсутствие целесообразности закупки). Причины неисполнения показателей расходов в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) не раскрыты (Классификатор нарушений п.2.9, (1)).

Анализ расчетов с контрагентами объекта контроля

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2023 год.

Согласно п. 69 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция 33н) информация о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждений в разрезе видов расчетов содержится в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (далее – ф. 0503769)⁹.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения представлены в таблицах 4,5 Приложения к Акту.

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, содержащимся в ф. 0503769, сумма дебиторской задолженности Учреждения по состоянию на 01.01.2023 в разрезе видов деятельности составила: по собственным доходам 17 424,0 рублей, по субсидии на выполнение муниципального задания – 196 033,29 рублей, по субсидии на иные цели –

⁹ В разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" Приложения (ф. 0503769) отражаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, с выделением сумм, по которым в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены (далее - просроченная кредиторская (дебиторская) задолженность).

Дебиторская задолженность является следствием существующей в Российской Федерации системы денежных расчетов, при которой между предъявлением платежных документов к оплате и времени их фактической оплаты имеется разрыв по времени платежа. Под дебиторской задолженностью понимается совокупность документально подтвержденных долговых обязательств физических или юридических лиц.

Кредиторская задолженность – это вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате в пользу других лиц. Наиболее распространенный вид кредиторской задолженности – задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, оказанные услуги и не оплаченные в срок работы.

166 300,0 рублей. Долгосрочная и просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2023 согласно данным отчетности отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 года в разрезе видов деятельности дебиторская задолженность составила по собственным доходам – 17 424,0 рублей, по субсидии на выполнение муниципального задания 11 209 218 рублей 84 копейки.. Долгосрочная и просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2023 согласно данным отчетности отсутствует.

Анализ дебиторской задолженности установил:

По состоянию на 01.01.2023 195 227 рублей 29 копеек приходится на расчеты по доходам (счет 205.00¹⁰). По состоянию на 31.12.2023 показатель составил 11 209 218 рублей 84 копейки (из них: 195 227 рублей 29 копеек дебиторская задолженность по Соглашению от 30.12.2020 (субсидия на выполнение муниципального задания); 338 091 рубль 55 копеек – дебиторская задолженность по Соглашению № 1 от 09.01.2023 (субсидия на выполнение муниципального задания) и 10 675 900 рублей 00 копеек – дебиторская задолженность по Соглашению от 28.12.2023 (субсидия на выполнение муниципального задания на 2024 год¹¹);

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность в сумме 183 724 рубля 00 копеек приходится на расчеты по выданным авансам (счет 206.00¹²). По состоянию на 31.12.2023 данный показатель составил 17 424 рубля 00 копеек (авансовый платеж на 2024 год за периодическую печать ООО «М-пресс»)¹³;

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность в сумме 806 рублей 00 копеек приходится на расчеты по платежам в бюджеты (счет 303.00¹⁴). По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность отсутствует.

В ходе изучения выборочным порядком регистров аналитического учета (оборотно-сальдовые ведомости по счету 205.00, 303.00 за 2023 год) установлено наличие дебиторской задолженности в сумме 195 227 рублей 29 копеек по состоянию на начало и конец 2023 года по счету бухгалтерского учета 205.00 «Расчеты по доходам». Задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания по Соглашению № 1 от 30.12.2020, должник Комитет культуры, спорта и архивного дела Администрации Чудовского муниципального района. В соответствии с пунктом 69 Инструкции 33н данная дебиторская задолженность является просроченной, так как возникает из обязательств Соглашения между Учредителем и муниципальным учреждением о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии

¹⁰ Субсидия на выполнение муниципального задания

¹¹ В соответствии с требованиями п. 197, 301 Приказа Минфина России 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 (далее- Инструкция 157н)

¹² Собственные доходы – 17 424 рубля 00 копеек (ООО «М-пресс», авансовый платеж за периодическую печать); субсидия на иную цель – 166 300 рублей 00 копеек (ООО «ПМК-43» - 116 800 рублей (оборудование); ООО «Электрон» - 49 500 рублей 00 копеек (оборудование)

¹³ Собственные доходы

¹⁴ Субсидия на выполнение муниципального задания (земельный налог за 4 квартал)

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного в 2020 году, не исполненным сторонами в срок. Учреждением приняты меры по работе с дебиторской задолженностью. Директором Учреждения представлены документы, направленные Учредителю в целях ликвидации дебиторской задолженности. До настоящего времени Учредителем вопрос не урегулирован. (Классификатор нарушений п. 3.16 (1)). (Информационное письмо).

В ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» отсутствует просроченная дебиторская задолженность, что свидетельствует о фактах искажения показателей годовой бухгалтерской отчетности и нарушении статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Классификатор нарушений п. 2.9 (1), 195,2 тыс. рублей).

Работа с дебиторской задолженностью регламентирована положениями Учетной политики, утвержденной приказом Центра от 09.09.2020 № 15-о/д «Об утверждении единой Учетной политики»¹⁵ (Приложение № 7 «Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию»). Положение не регулирует вопросы управления дебиторской задолженностью (не определен перечень лиц, ответственных за работу с дебиторской задолженностью, которыми реализуются мероприятия, направленные на сбор данных о неплательщике доходов (контактные телефоны и другие), фиксирует полученные сведения; переговоры с должником о добровольном погашении долга, включая уведомление о возможности принудительного взыскания долга, с указанием негативных для должника последствий такого взыскания, а также письменные обращения к должнику с требованием погасить задолженность (претензии)). (Классификатор нарушений п.2.1, (1)).

Согласно данным годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, содержащимся в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», общая сумма кредиторской задолженности Учреждения по состоянию на 01.01.2023 составляла 70 889 рублей 63 копейки¹⁶ (в том числе долгосрочная задолженность - 00 рублей, просроченная задолженность - 00 рублей). По состоянию на 31.12.2023 – 573 212 рублей 42 копейки (в том числе долгосрочная задолженность - 00 рублей, просроченная задолженность – 00 рублей).

Анализ кредиторской задолженности установил:

По состоянию на 01.01.2023 67 825 рублей 63 копейки кредиторской задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам (счет

¹⁵ С учетом приказа по учреждению от 12.12.2023 № 14-о/д «Об изменениях и дополнениях в учетную политику»

¹⁶ Собственные доходы – 643 рубля 60 копеек; субсидия на выполнение муниципального задания – 70 246 рублей 03 копейки

302.00¹⁷). По состоянию на 31.12. 2023 этот показатель увеличился и составил 289 559 рублей 29 копеек, задолженность текущая.

По состоянию на 01.01.2023 3 064 рубля 00 копеек приходится на расчеты по платежам в бюджеты (счет 303.00¹⁸). По состоянию на 31.12.2023 этот показатель составил 282 520 рублей 59 копеек ¹⁹.

По состоянию на 31.12.2023 1 132 рубля 84 копейки приходится на прочие расчеты с кредиторами (счет 304.00)²⁰. На начало года показатель отсутствовал. Кредиторская задолженность является текущей (профсоюзные взносы работников культуры из заработной платы за декабрь 2023).

Таким образом, в течение 2023 года размер кредиторской задолженности увеличился на сумму 502 322 рубля 79 копеек. Причины увеличения кредиторской задолженности в 2024 году связаны с переходящим на январь 2024 года (новым отчетным периодом) срока выплаты заработной платы за декабрь 2023 года (Зарплата за декабрь 2022 года была выплачена досрочно в декабре 2022 года). Структура кредиторской задолженности также изменилась.

Работа с кредиторской задолженностью регламентирована положениями Учетной политики, утвержденной приказом Центра от 09.09.2020 № 15-о/д «Об утверждении единой Учетной политики»²¹ (Приложение № 11 «Положение о признании кредиторской задолженности не востребоваваемой»). Положением не урегулирован Порядок управления кредиторской задолженностью (не определен перечень лиц, ответственных за работу с кредиторской задолженностью, которыми реализуются мероприятия, направленные на проверку информации о сроках и видах задолженности; изучение структуры задолженности (в разрезе бухгалтерских счетов); анализ баланса Учреждения; определение удельного веса каждой задолженности, за формирование соответствующей информации и ее направлении уполномоченному для принятия решения лицу). **Классификатор нарушений п.2.1, (1)**.

Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района обращает внимание, что в соответствии с пунктом 46 Приказа № 186н утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляется уполномоченным лицом органа-учредителя, в случае наличия у учреждения на последнюю отчетную дату бухгалтерской отчетности, предшествующую дате утверждения Плана (внесения изменений в План), просроченной кредиторской задолженности.

Показатели, отраженные в форме 0503769, подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета (оборотными ведомостями по счетам).

¹⁷ Собственные доходы – 643 рубля 60 копеек (ПАО Сбербанк, комиссия за эквайринг); субсидия на выполнение муниципального задания – 67 182 рубля 63 копейки (ООО «ТНСэнерго Великий Новгород» - 9 380 рублей 20 копеек; заработная плата за декабрь 2023 года – 57 801 рубль 83 копейки)

¹⁸ Субсидия на выполнение муниципального задания – 3 064 рубля 00 копеек (НДФЛ за декабрь 2023)

¹⁹ Собственные доходы – 0,48 рублей (взносы в СФР за декабрь 2023); субсидия на иную цель – 282 520 рублей 11 копеек (возврат остатка субсидии на иную цель: в сумме 277 069,11 по Соглашению № 1 от 15.01.2021, в сумме 5 451,00 по Соглашению № 9 от 28.02.2022)

²⁰ Субсидия на выполнение муниципального задания

²¹ С учетом приказа по учреждению от 12.12.2023 № 14-о/д «Об изменениях и дополнениях в учетную политику»

В соответствии с приказом по учреждению от 08.09.2023 № 49-од «О проведении инвентаризации в МАУ ДО «ДЮСШ» к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год» проведена инвентаризация расчетов с контрагентами за 2023 год по состоянию на 01.11.2023²². Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационной описью от 20.11.2023 № 0000-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Учреждением проведена сверка взаимных расчетов со всеми контрагентами (комитет культуры, спорта и архивного дела Администрации Чудовского муниципального района, УФНС России по Новгородской области, ООО «ТК Новгородская», ПАО «Сбербанк России», ООО «ТНС энерго Великий Новгород», индивидуальным предпринимателем Антоновым Н.Н., ФГКУ «ОВО ВНГ России по Новгородской области», МУП «Чудовский водоканал»).

В ходе проведения совместного контрольного мероприятия проведена проверка выполнения условий Соглашения о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района муниципальному автономному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 04.07.2023 № 12 на обустройство спортивной площадки в поселке Краснофарфорный. Учреждением заключены договора с единственным поставщиком через размещение закупки на Портале поставщиков:

Муниципальный контракт от 17.07.2023 № 170723/1 с ООО «Стройтехэкспертиза» на сумму 27 000 рублей 00 копеек. Предмет муниципального контракта – оказание услуг по проверке достоверности сметной документации на соответствие нормативам ценообразования и расчетным индексам. Срок оказания услуг: с даты заключения контракта (17.07.2023), через 10 рабочих дней, с даты заключения контракта, не включая количество дней на исправление замечаний. Факт выполнения работ подтвержден Актом № 303 от 28.07.2023 на сумму 27 000 рублей 00 копеек. Факт оплаты оказанных услуг подтвержден платежным поручением № 292002 от 04.08.2023 на сумму 27 000 рублей 00 копеек. Учреждением в рамках данного муниципального контракта получено Положительное заключение проверки сметной документации № 78-2-1-2-0713-23 от 26.07.2023 на объект: Обустройство спортивной площадки по адресу: п. Краснофарфорный, пл. Ленина, з/у 10а, Чудовский район, Новгородская область.

Договор от 31.08.2023 № 4631489 с ЗАО «Спецстроймеханизация» на сумму 2 973 000 рублей 00 копеек. Предмет муниципального контракта - выполнение работ по обустройству спортивной площадки по адресу: 174210, Новгородская область, Чудовский район, п. Краснофарфорный, пл. Ленина, з/у 10а. Сроки (периоды) выполнения работ: с даты подписания договора (31.08.2023) – не позднее 10.11.2023. Факт выполнения работ подтвержден Актом о приемке выполненных работ от 29.09.2023 № 1 на сумму 2 973 000

²² Срок проведения инвентаризации расчетов с контрагентами, установленный приказом от 08.09.2023 № 49-од: с 01.11.2023 по 20.11.2023

рублей 00 копеек. Факт оплаты выполненных работ подтвержден платежным поручением № 466943 от 04.10.2023 на сумму 2 973 000 рублей 00 копеек;

Обустроенная спортивная площадка отражена в учете по решению комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов в качестве отдельного инвентарного объекта в составе нефинансовых активов в соответствии с пунктом 34 Инструкции № 157н. В соответствии с п. 46 Инструкции 157н объекту присвоен инвентарный номер - 4 10311000071.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ регистра аналитического учета – инвентарной карточки учета нефинансовых активов. В соответствии с п.п. 101 - 129 Приказа Минфина России 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» (далее – Приказ № 61н) к проверке представлена Инвентарная карточка учета нефинансовых активов ф. 0509215 (далее – Инвентарная карточка).

Объект нефинансовых активов – спортивная площадка (пос. Краснофарфорный) числится на балансе Учреждения, инвентарный номер 4 10311000071. Балансовая стоимость объекта основных средств 3 000 000 рублей 00 копеек. Дата ввода в эксплуатацию – 02.10.2023.

Анализ Инвентарной карточки установил:

в заголовочной части Инвентарной карточки не заполнено поле «Назначение объекта», что является нарушением п. 102²³ Приказа № 61н (Классификатор нарушений п.2.3 (1));

в содержательной части в разделе 2 «Сведения об объекте» Инвентарной карточки не заполнены графы 1-6 и 8-11, что является нарушением п. 105²⁴ Приказа № 61н (Классификатор нарушений п.2.3 (1));

в содержательной части в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарной карточки отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, что является нарушением п. 106²⁵ Приказа № 61н (Классификатор нарушений п.2.3 (1)).

²³ "Назначение объекта" - основное назначение объекта имущества (например, нежилое или жилое (для здания и помещения), промышленное или сельскохозяйственное (для сооружения), пассажирское, промысловое или торговое (для морского судна) или иное назначение объекта учета). В случае формирования Инвентарной карточки (ф. 0509215) для иного движимого имущества, первоначальная стоимость которого меньше 500 тысяч рублей, а также для особо ценного движимого имущества, первоначальная стоимость единицы которого меньше 200 тысяч рублей, строка "Назначение объекта" не заполняется

²⁴ в графе 5 - дата выпуска, изготовления (дата постройки, дата закладки, дата рождения, иное) в соответствии с технической и (или) иной документацией, характеризующей объект имущества (при наличии). Графа 5 заполняется при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету объект имущества; в графе 6 - фактический срок эксплуатации объекта имущества (в месяцах) до его поступления в субъект учета. Графа 6 заполняется в отношении объекта имущества, бывшего в употреблении; в графах 12 - 14 - вид права правообладателя (балансодержателя) (право оперативного управления, право постоянного (бессрочного) пользования, право хозяйственного ведения), номер и дата правоустанавливающих документов, на основании которых возникло вещное право, соответственно

²⁵ В разделе 3 "Краткая индивидуальная характеристика объекта" отражаются: в графе 1 - наименование объекта имущества; в графе 2 - признак изменения характеристик объекта имущества. При первичном отражении признаков, характеризующих объект имущества, графа 2 принимает значение "0", при уточнении (изменении) признака, характеризующего объект (например, в результате произведенных ремонтных работ в

Выводы по контрольному мероприятию:

Объем проверенных средств – 22 465,4 тыс. рублей, в том числе проведен аудит двух закупок по Федеральному закону от 18.07.2011 № 223 – ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на сумму 3 000 000, 0 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены:

Недостатки и нарушения порядка формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности, в том числе не соблюден срок утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (нарушен пункта 46 Приказа № 186н, пункт 42.1 Порядка № 174), расчеты (обоснования) по расходам по оплате труда представлены без аналитики по видам деятельности, расчеты (обоснования) на приобретение материальных запасов и основных средств представлены без учета остатков, не выполнены контрольные соотношения показателей уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Установлены факты неисполнения Учредителем заключенного в 2020 году Соглашения о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), что повлекло наличие у Учреждения просроченной дебиторской задолженности.

Регистр аналитического учета - Инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформлена с нарушениями требований Приказа № 61н.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____Иванова Е.А.

Главный служащий аппарата

Контрольно-счетной палаты

Чудовского муниципального района _____Малинина А.А.

Акт доведен до сведения:

Директор МАУ

ДО «ДЮСШ»

_____Павлова И.В.

Директор

отношении объекта имущества), графа 2 принимает значение "1"; в графах 3 и 4 - наименование и значение функциональных (потребительских свойств) и качественных характеристик объекта имущества на дату формирования Инвентарной карточки (ф. 0509215) соответственно с возможностью раскрытия информации о характеристиках, которые были изменены в процессе эксплуатации объекта имущества. Графы 3 и 4 заполняются при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету объект имущества; в графах 5 - 9 - наименование детали (объекта), содержащей в своем составе драгоценные материалы, наименование драгоценного материала, единица измерения, количество (масса) соответственно. Графы 5 - 9 заполняются при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету объект имущества.

МБУ «ЦОК»

_____ Маршагина М.Б.

Ведущий бухгалтер

МБУ «ЦОУК»

_____ Фёдорова О.В.

Один экземпляр акта на ____ листах с приложениями на ____ листах получил

(должность, ФИО уполномоченного лица объекта контроля)

(дата)

Таблица 1

Сведения о субсидиях, выделенных Учреждению

Субсидия на выполнение муниципального задания		Целевые субсидии		
Соглашение/доп. соглашение	Сумма	Соглашение/доп. соглашение	Наименование субсидии / направление расходования средств субсидии	Сумма
Соглашение между Учредителем и муниципальным автономным учреждением о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2023 № 1	7 283 300,0	Соглашение о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района автономному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 11.01.2023 № 1	Субсидии на финансовое обеспечение мероприятий в сфере физической культуры подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Чудовского муниципального района». Проведение мероприятий согласно календарному плану	100 000,00
Дополнительное соглашение от 27.02.2023 № 1/1	7 765 560,00	Дополнительное соглашение от 26.05.2023 № 1/1		190 000,0
Дополнительное соглашение от 03.08.2023 № 1/2	7 844 560,00			
Дополнительное	7 864 560,00			

соглашение от 31.08.2023 № 1/3				
Дополнительное соглашение от 20.08.2023 № ¼	8 056 460,00			
Дополнительное соглашение от 22.09.2023 № 1/5	8 086 460,00			
Дополнительное соглашение от 27.10.2023 № 1/6	8 112 260,00			
Дополнительное соглашение от 09.11.2023 № 1/7	8 152 873,90			
Дополнительное соглашение от 23.11.2023 № 1/8	8 352 873,90			
Дополнительное соглашение от 29.11.2023 № 1/9	8 491 773,90			
Дополнительное соглашение от 29.12.2023 № 1/10	8 486 860,42			
		Соглашение о предоставлении из бюджета Чудовского	о Субсидии на финансовое обеспечение мероприятий, направленных на организацию оздоровления, отдыха и	57 884,19

		муниципального района муниципальному автономному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 бюджетного кодекса Российской Федерации от 28.03.2023 № 7	занятости детей, подростков и молодежи в каникулярное время Содержание лагеря с дневным пребыванием детей на базе МАУ ДО «ДЮСШ» в период летних каникул на 2023 год	
		Соглашение о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района муниципальному автономному учреждению субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 04.07.2023 № 12	Субсидии на финансовое обеспечение мероприятий в сфере физической культуры подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Чудовского муниципального района» Обустройство спортивной площадки	3 000 000,0
		Соглашение № 9 о предоставлении из бюджета Чудовского муниципального района автономному учреждению субсидий на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 28.02.2022 № 9	Субсидии на финансовое обеспечение мероприятий в сфере физической культуры подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Чудовского муниципального района» Проведение: капитального ремонта душевых, раздевалок, внутренних помещений, инженерных сетей, замену окон, дверей в здании филиала МАУ ДО «ДЮСШ» по адресу: п.	5 000 000,0

			Краснофарфорный, Грузинское сельское поселение, Чудовский район, Новгородская область, ул. Пятилетка, д.2 Дополнительное соглашение № 1 от 28.12.2022 (продление срока действия соглашения до 31.12.2023 года) Дополнительное соглашение № 2 от 12.12.2023 (продление срока действия соглашения до 31.12.2024)	
Итого 2023 год:	8 486 860,42			8 247 884,19

Таблица 2

Сведения о показателях плана финансово-хозяйственной деятельности и его исполнении в 2023 году

Источники поступлений / вид расходов	План ФХД		Баланс муниципального учреждения (строка 200 ф. 0503730)	Утверждено плановых назначений (ф. 0503737)	Исполнено плановых назначений (ф. 0503737)	Соглашение на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания	Показатель счета 50410
	Первоначальный	Уточненный					
Остатки средств на начало текущего финансового года	4 773 949,79	4 773 949,79	4 773 949,79	x	x	x	x
Остаток средств на конец текущего финансового года	0	291 237,31	291 237,31	x	x	x	x
Доходы, всего: в том числе:	8 083 300,0	17 691 471,12	x	17 691 471,12	13 043 335,07	x	x
субсидия на выполнение муниципального задания	7 283 300,0	8 562 019,93	x	8 562 019,93	8 148 768,87	8 486 860,42	8 486 860,42
доходы от оказания платных услуг	700 000,0	850 000,0	x	881 567,0	856 682,01	x	x
безвозмездные денежные поступления (иная цель, субсидии на осуществление капитальных вложений)	100 000,0	8 297 884,19	x	8 247 884,19	4 037 884,19	3 247 884,19 5 000 000	x

прочие доходы	0	-18 433,0	x	x	x	x	x
Расходы, всего:	12 857 249,79	22 465 420,91	x	950 573,44 (2) 8 562 019,93 (4) 12 952 827,54 (5)	916 971,25 (2) 8 148 768,87 (4) 8 460 307,43 (5)	x	x
На выплаты персоналу, всего	5 581 600,0	6 307 653,03	x	260 400,0 (2) 6 042 565,83 (4) 4 687,20 (5)	252 519,31 (2) 5 981 700,0 (4) 4 687,20 (5)	x	x
<i>в том числе:</i>			x				
<i>оплата труда</i>	4 286 700,0	4 863 823,06	x	200 000,0 (2) 4 660 223,06 (4) 3 600,0 (5)	193 710,14 (2) 4 599 357,23 (4) 3 600,0 (5)	x	x
<i>взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения</i>	1 294 900,0	1 443 829,97	x	60 400,0 (2) 1 382 342,77 (4) 1 087,20 (5)	58 809,17 (2) 1 382 342,77 (4) 1 087,20 (5)	x	x
Уплата налогов, сборов, иных платежей	1 100,0	697,0	x	697,0 (4)	697,0 (4)	x	x
Прочие выплаты	0	6 080,0	x	6 080,0 (2)	6 080,0 (2)	x	x
Расходы на закупку товаров, работ, услуг	7 274 549,79	16 150 990,88	x	684 093,44 (2) 2 518 757,10 (4) 12 948 140,34 (5)	658 371,94 (2) 2 166 371,87 (4) 8 455 620,23 (5)	x	x

Таблица 3

Сведения о финансовых результатах деятельности Учреждения

Наименование показателя	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по муниципальному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Доходы	100	4 037 884,19	9 262 852,71	875 115,01	14 175 851,91
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130		8 486 860,42	848 115,01	9 334 975,43
Безвозмездные поступления текущего характера	150	4 037 884,19	-	27 000,00	4 064 884,19
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	-	775 992,29	-	775 992,29
Расходы	200	4 204 184,19	9 506 704,60	905 330,97	14 616 219,76
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	4 687,20	5 976 731,78	252 210,58	6 233 629,56
Заработная плата	211	3 600,0	4 594 389,03	193 710,14	4 791 699,17
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1 087,20	1 382 342,75	58 500,44	1 441 930,39
Оплата работ, услуг в том числе:	220	4 161 748,69	2 332 794,87	429 406,03	6 923 949,59
Услуги связи	221	-	36 167,32	14 396,68	50 564,00
Транспортные услуги	222	29 400,0	-	10 008,93	39 408,93
Коммунальные услуги	223	-	1 997 433,97	-	1 997 433,97
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 795 023,24	52 355,68	16 295,26	2 863 674,18
Прочие работы, услуги	226	1 337 325,45	230 424,00	388 705,16	1 956 454,61
Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	229	-	16 413,90	-	16 413,90

<i>Социальное обеспечение в том числе:</i>	260				
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266				
<i>Расходы по операциям с активами в том числе:</i>	270	37 748,30	1 196 270,95	217 634,36	1 451 653,61
Амортизация	271	-	1 191 000,95	139 912,06	1 330 913,01
Расходование материальных запасов	272	37 748,30	5 270,0	77 722,30	120 740,60
<i>Прочие расходы</i>	290	-	907,00	6 080,0	6 987,0

Таблица 4

Сведения о дебиторской задолженности за 2023 год

Номер (код) счета бюджетного учета	Собственные доходы				Субсидия на выполнение муниципального задания				Субсидии на иную цель				
	На начало года		На конец года		На начало года		На конец года		На начало года		На конец года		
	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	
205.00	0	0	0	0	195 227,29	0	11 209 218,84	0	0	0	0	0	0
206.00	17 424,0	0	17 424,0	0	0	0	0	0	166 300,0	0	0	0	0
303.00	0	0	0	0	806,0	0	0	0					
итого	17 424,0		17 424,0		196 033,29		11 209 218,84		166 300,0			0	

Таблица 5

Сведения о кредиторской задолженности за 2023 год

Номер (код) счета бюджетного учета	Собственные доходы				Субсидия на выполнение муниципального задания				Субсидии на иную цель				
	На начало года		На конец года		На начало года		На конец года		На начало года		На конец года		
	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	
302.00	643,60	0	2 475,30	0	67 182,03	0	287 083,99	0	0	0	0	0	0
303.00	0	0	0,48	0	3 064,0	0	0	0	0	0	282 520,11	0	0
304.00	0	0	0	0	0	0	1 132,84	0	0	0	0	0	0
итого	643,60	0	2 475,78	0	70 246,03	0	288 216,83	0	0	0	282 520,11	0	0