

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
администратор источников финансирования
дефицита бюджета Комитет по образованию администрации г.
Мурманска

Наименование бюджета
(публично-правового образования) Бюджет городских округов

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2024
Код субъекта бюджетной отчетности	
по ОКПО	02111198
Глава по БК	956
по ОКТМО	47701000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Комитет по образованию администрации города Мурманска осуществляет руководство и управление в сфере установленных функций.

Комитету по образованию администрации города Мурманска по состоянию на 01.01.2024 подведомственны 139 учреждения, в том числе: 116-бюджетных, 23-автономных.

Бюджетные учреждения:

ДОУ - 47

СОШ-33

Гимназии-9

Прогимназии-4

Лицей-4

Дома творчества-2

ДЮСШ-10

Центр патриотического воспитания «Юная Гвардия» -1

Центр детско-юношеского туризма-1
Детский морской центр «Океан»-1
Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи -1
Городской информационно-методический центр работников образования-1
Центр профессиональной ориентации «ПрофСтарт»-1
Централизованная бухгалтерия-1

Автономные учреждения:

Центр школьного питания - 1
ДОУ – 19
Дома творчества-1
Муниципальный опорный центр дополнительного образования детей-1
Управление хозяйственно-эксплуатационного обслуживания образовательных учреждений-1

Причины:

Постановление Администрации города Мурманска от 28.09.2022 № 2789 «О реорганизации муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения г. Мурманска № 19 в форме присоединения к нему муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения г. Мурманска № 152»

Постановление администрации города Мурманска от 08.06.2023 № 2114 «О реорганизации муниципального автономного учреждения дополнительного образования "Спортивная школа № 13» в форме присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования г. Мурманска «Детско-юношеская спортивная школа N 16 по дзюдо и самбо».

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности

На 01.01.2024 штатная численность составляет 64,3 ед., фактическая численность 61 ед.

В 2023 году подано заявок на осуществление закупок на сумму 6834,54 руб. тыс. руб., заключено контрактов на сумму 6667,23 тыс. руб.

Муниципальные задания подведомственных учреждений выполнены с учетом допустимых отклонений.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

0503128 Отчет о бюджетных обязательствах

Стр. 800 гр. 7 11 285 250 879,32 руб., в том числе:

19 063 878,00 руб. -резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств (сумма оплаты отпусков работникам).

216 520,32 руб. – принятые обязательства в 2022 году, подлежащие оплате в 2023

11 265 970 481,00 руб. – обязательства по соглашениям о предоставлении субсидий подведомственным учреждениям на 2023 год

Бюджетные обязательства приняты в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

0503164 Сведения об исполнении бюджета

Раздел 1 Доходы: (доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет)

КБК 95611302994040000130: 8 211 682,69 руб., средства областного бюджета, в том числе:

7 948 742,72 руб. – возврат субсидии на выполнение муниципального задания за 2022 год

262 939,97 руб. – перерасчет пособия по опеке, компенсации части родительской платы, ЕЖКВ за 2022 год

МАУО г. Мурманска ЦШП оказывает муниципальную услугу - предоставление школьного питания физическим лицам. Показатель объема муниципальной услуги – количество человек (детей). Муниципальное задание выполнено в пределах допустимых отклонений, установленных учредителем. В 2022 году по причине болезни детей показатель обеспечения питанием обучающихся по детодням сложился менее запланированного. В связи с этим произведён перерасчет субвенции под фактический расход и осуществлен возврат денежных средств в доход областного бюджета.

КБК 95611610123010000140: 52 268,55 руб. - возмещение ущерба в рамках исполнительного производства

КБК 95611610032040000140: 728 000,00 руб.- возмещение ущерба в рамках уголовного дела

КБК 956 20239998040000150: Уведомления по расчетам между бюджетами на утверждение бюджетных плановых назначений Министерство образования и науки Мурманской области № 888 от 19.12.2023 на 217 735 400,00 руб.

КБК 95620249999040000150:

+4 500 000,00 руб. - доведены бюджетные плановые назначения на (Уведомление Министерства развития Арктики и экономики МО № 38 от 07.11.2023),

- 37 920,92 руб. – уменьшены плановые назначения согласно Извещению № 87 от 31.12.2023 с Министерством труда и социального развития МО (расходы других ГРБС: Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)

- 476 600,00 руб. – уменьшены плановые назначения согласно Извещению № 86 от 31.12.2023 с Министерством труда и социального развития МО (расходы других ГРБС: Иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального образования городской округ город-герой Мурманск на реализацию пункта 2 статьи 1 Закона Мурманской области "О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково"

КБК 95620404020040000150: 5 000 000,00 руб.- Денежное пожертвование, предоставляемое ООО «Атлантик Траст Мари» на ремонтные работы МБОУ г. Мурманска СОШ №1 по договору АТМ-23/120А от 20.02.2023.

КБК 95621804010040000150: 11 220 591,73 руб. руб., в том числе 92 549,53 руб.- возврат субсидии на иные цели на 2022 год (дебиторская задолженность на 01.01.2023, задолженность по актам проверок), 11 128 042,20 руб. – возврат остатка на 01.01.2023 субсидии на иные цели.

КБК 95621804020040000150: 36 101 412,05 руб., в том числе 19 456,00 руб.- возврат субсидии на иные цели на 2022 год (дебиторская задолженность на 01.01.2023, задолженность по актам проверок), 36 081 956,05 руб. – возврат остатка на 01.01.2023 субсидии на иные цели.

Расходы: Код причины отклонений -99

Код по бюджетной классификации	Показатели исполнения	Причины отклонений от планового процента
	процент исполнения, %	пояснения
2. Расходы бюджета, всего	99,68	х
000 0412 7610120450 000	93,21	Возмещение командировочных расходов в рамках реализации подпрограммы "Повышение инвестиционной и туристской привлекательности города Мурманска" на 2023-2024 годы произведено исходя из фактических затрат
000 0702 7110170950 000	91,82	Запланированные мероприятия по созданию комплекса благоприятных условий для развития творческого и ценностного потенциала обучающихся в МБОУ г. Мурманска СОШ № 36 в рамках реализации инициативных проектов выполнены в полном объеме, экономия денежных средств за счет проведения конкурсных процедур
000 1004 7160175210 000	49,47	Экономия ФОТ сложилась в связи с невозможностью установления доплаты более 20 % денежного содержания муниципальному служащему при возложении на него обязанностей по организации предоставления ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты. Отмена закупок по приобретению материальных запасов в 4 квартале 2023 года по причине отсутствия электронных заявок от поставщиков.

000 1004 7160175520 000	93,80	Ограничение предельного объема годовых закупок до 2 млн. рублей в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 39 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", выплаты компенсации льготного проезда работникам к месту отдыха и обратно произведены исходя из фактических расходов
-------------------------	-------	--

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

	Сформированные резервы на 01.01.2023	фактические расходы (0503110)	кассовые расходы (0503127)	Дебиторская задолженность на 01.01.2024	Кредиторская задолженность на 01.01.2024	Сформированные резервы на 01.01.2024
01047160106010121140120211,266	8 990 000,00	50 117 863,12	50 096 709,12			9 011 154,00
01047160108200121140120211		519 631,92	519 631,92			
01047160108210121140120211		372 007,45	372 007,45			
01047160108300121140120211		44 177,52	44 177,52			
01049940055490121140120211		216 825,67	216 825,67			
10047160175520121140120211,266	4 370 000,00	30 665 332,65	29 404 138,65			5 631 194,00
10047160175210121140120211		159 451,21	159 451,21			
01047160106010129140120213	2 540 000,00	14 972 920,32	14 575 400,00	1 827 227,57	2 043 747,89	2 721 000,00
01047160108200129140120213		156 928,83	156 928,83			
01047160108210129140120213		112 346,25	112 346,25			
01047160108300129140120213		13 341,62	13 341,62			

01049940055490129140120213		33 174,33	33 174,33			
10047160175210129140120213		48 154,13	48 154,13			
10047160175520129140120213	1 301 600,00	9 243 807,08	8 844 877,08			1 700 530,00
итого	17 201 600,00	106 675 962,10	104 597 163,78	1 827 227,57	2 043 747,89	19 063 878,00

0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора и источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета

Стр. 160, гр.6 – 6 351,98 руб.: расходы будущих периодов (программное обеспечение)

Стр. 520, гр.6: 19 063 878,00 руб. - сформированные резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств. Резерв рассчитан, как сумма оплаты отпусков работникам на дату расчета и сумма страховых взносов во внебюджетные фонды.

На забалансовом счете 01 числится недвижимое имущество, переданное муниципальным бюджетным учреждением по договору безвозмездного пользования комитету по образованию АГМ для выполнения функций.

0503168 Сведения о движении нефинансовых активов

Стр. 10 гр. 6 : 342 715,10 руб.- безвозмездная передача ОС от подведомственных учреждений, физ.лиц

Стр. 190 гр. 8 : 6 457 945,89 руб. - списание материальных запасов

0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в ф 0503169 (т.1, гр.9) не соответствует сумме неисполненных денежных обязательств в ф. 0503128 (гр.12) в связи с тем, что распределение ЕНП за декабрь 2023 будет произведено в январе 2024 на основании справок налогового органа.

Причины изменений валюты баланса на 01.01.2023 представлены в приложении к 0503160.

Показатели по счетам в разрезе КБК на начало года не соответствуют показателям на конец предыдущего отчетного периода ф.0503169 в связи с вступлением в силу приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024:

Номер (код) счета бюджетного учета (без КБК)	Сумма на конец отчетного периода	Причины образования	Меры по снижению кредиторской задолженности
130222000	18 500,00	Проездные билеты	Текущая задолженность
130226000	37 796,64	банковские услуги за перечисление компенсации части родительской платы	Текущая задолженность
130263000	136 430,11	Компенсация части родительской платы	Текущая задолженность
Итого 130200000	192 726,75		
130305000	14 352,15	Остатки целевых средств, полученных из областного бюджета	Текущая задолженность
130315000	4 798 035,70	Расчеты по единому страховому тарифу	Текущая задолженность (будет произведен зачет в счет налоговых платежей на основании справок ИФНС в 1 квартале 2024 года)
Итого 130300000	4 812 387,85		
130402000	39 647,92	Депонированная компенсация по ЕЖКВ	Текущая задолженность
Итого 130400000	39 647,92		
Всего задолженности			
140140151	24 860 587 674,00	Доходы по соглашениям и уведомлениям о предоставлении субсидий и субвенций в на 2024-2026 год (в том числе 2024-2025 гг -	Текущая задолженность

		16 822 944 016,00 руб.)	
140160000	19 063 878,00	Сформированные резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств. Резерв рассчитан, как сумма оплаты отпусков работникам на дату расчета и сумма страховых взносов во внебюджетные фонды.	Текущая задолженность

Причины изменений: кредиторская задолженность увеличилась в связи с тем, что:

- зачет единого налогового платежа в счет начисленных страховых сборов за декабрь 2023 будет произведен в 1 квартале 2024 года на основании сведений с ИФНС.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024:

Номер (код) счета бюджетного учета (без КБК)	Сумма на конец отчетного периода	Причины образования	Меры по снижению кредиторской задолженности
120551000	24 860 587 674,00	Средства субвенций, субсидий согласно уведомлений и Соглашений на 2024-2026 гг, в том числе (2025-2026 16 822 944 016,00 руб.	Текущая задолженность
150553000	276 923 480,25	Субсидия на иные цели подведомственным учреждениям	Текущая задолженность
Итого 120500000	25 137 511 154,25		
120626000	703 198,94	Подписка на 1 полугодие 2024 года, сопровождение базы данных	Текущая задолженность
Итого 120600000	703 198,94		

120936000	1 333 037,61	Излишне выплаченное вознаграждение приемному родителю, пособие по опеке на основании распоряжения (подлежит перечислению в бюджет)	Текущая задолженность
Итого 120900000	1 333 037,61		
130314000	4 581 515,38	Расчеты по единому налоговому платежу	Текущая задолженность (будет произведен зачет на основании сведений ИФНС в 1 квартале 2024 года)
Итого 130300000	4 581 515,38		
Всего	25 144 128 906,18		

Причины изменений: дебиторская задолженность увеличилась в связи с межбюджетными трансфертами, остатками субсидий на иные цели

0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности

(счет 140110100)

Стр. 050 КОСГУ 144: 728 000,00 руб. - возмещение ущерба в рамках уголовного дела 2023 года

Стр. 060 КОСГУ 150: 7 290 938 156,62 руб., в том числе:

КОСГУ 151: 7 285 826 151,09 руб.- начисление доходов по межбюджетным трансфертам (на основании уведомлений);

КОСГУ 153: 112 005,53 руб.- начислены доходы от возврата субсидии на иные цели на 2020 год (задолженность по актам проверок).

КОСГУ 155: 5 000 000,00 руб.-денежное пожертвование, предоставляемое ООО «Атлантик Траст Мари» на ремонтные работы МБОУ г. Мурманска СОШ №1 по договору АТМ-23/120А от 20.02.2023

Стр. 090 КОСГУ 172: -11 175 075 692,21 руб., в том числе:

- 11 175 165 092,92 руб. - изменение данных, отраженных на счете 120433000 на основании Извещений (ф. 0504805), предоставленных учреждениями, на сумму изменения показателей счетов 021006000

89 400,71 руб. списание ОС по ветхости

(счет 140120200)

Стр. 210 КОСГУ 241: 10 832 909 242,05 руб., субсидия муниципальным бюджетным и автономным учреждениям;

Стр. 210 КОСГУ 24В: 27 808 473,73 руб.- субсидии, выделенные на финансовое обеспечение исполнения социального заказа, полученного иными некоммерческими организациями

Стр. 270 КОСГУ 296- 74 827,24 руб., единовременное поощрение в связи с награждением почетной грамотой органа местного самоуправления.

Стр. 400: -6 716,35 руб.- расходы будущих периодов (программное обеспечение)

Стр. 550: 3 402 741 595,00 руб.- доходы по соглашениям и уведомлениям о предоставлении субсидий и субвенций

Стр. 560: - 1 862 278,00 руб. - сформированные резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств. Резерв рассчитан, как сумма оплаты отпусков работникам на дату расчета и сумма страховых взносов во внебюджетные фонды.

Сведения о показателях по сегментам

1. Сегмент бюджетные единицы.

По состоянию на 01.01.2024 в ведомстве 1:

- органы местного самоуправления – 1 ед.;

- казенные учреждения – 0 ед.

Иные получатели средств местного бюджета отсутствуют.

Сведения по сегменту бюджетные единицы отражены в формах бюджетной отчетности и в текстовой части данной Пояснительной записки.

1.1. Признанные доходы и расходы в разрезе КОСГУ за 2023 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности ф.0503121.

Общая величина признанных доходов составляет -3 877 541 001,51 руб.

Общая величина признанных расходов составляет 11 364 320 657,36 руб.

В 2022 году:

Общая величина признанных доходов составляет 7 708 590 946,05 руб.

Общая величина признанных расходов составляет 11 117 780 877,87 руб.

1.2. Общая величина нефинансовых и финансовых активов отражена в Балансе ф.0503130 и по состоянию на 31.12.2023 составляет 36 740 416 622,63 руб., по состоянию на 31.12.2022 составляла 44 307 490 638,63 руб.

Показатели по недвижимому имуществу, произведенным активам, имуществу, составляющему муниципальную казну, представлены в Сведениях о движении нефинансовых активов ф. 0503168.

Показатели по денежным средствам учреждения представлены в ф. 0503178 (средства во временном распоряжении) и в Балансе ф.0503130 .

Показатели по финансовым вложениям представлены в Сведениях о финансовых вложениях ф. 0503171.

Показатели по расчетам по доходам представлены в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169.

Кредиты, займы не предоставлялись.

1.3. Общая величина обязательств отражена в Балансе ф. 0503130 и по состоянию на 31.12.2023 составляет 24 884 696 314,52 руб., на 31.12.2022 составляла 21 475 364 734,72 руб..

Показатели по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам отсутствуют.

Показатели по прочим расчетам с кредиторами и расчетам по платежам в бюджеты представлены в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169.

При формировании бюджетной отчетности по сегменту бюджетные единицы проведена консолидация доходов, расходов, оборотов увеличения, уменьшения стоимости основных средств на сумму 0,00 руб. в связи с безвозмездной внутриведомственной передачей имущества между получателями бюджетных средств.

2. Сегмент бюджетные (автономные) учреждения.

По состоянию на 01.01.2024 в подведомственности 140 ед.:

- бюджетных учреждений – 117 ед.;

- автономных учреждений – 23 ед.

Сведения по сегменту бюджетные (автономные) учреждения отражены в формах сводной бухгалтерской отчетности и в текстовой части Пояснительной записки к балансу учреждения ф.0503760.

2.1. Признанные доходы и расходы в разрезе кодов аналитики за 2023 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения ф. 0503721.

Общая величина признанных доходов составляет 11 682 749 023,01 руб.,

Общая величина признанных расходов составляет 11 992 618 459,34 руб.

В 2022 году:

Общая величина признанных доходов составляла 11 463 238 435,68 руб.

Общая величина признанных расходов составляла 11 927 968 199,53 руб.

2.2. Общая величина нефинансовых и финансовых активов отражена в Балансе государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 и по состоянию на 31.12.2023 составляет 18 872 102 382,34 руб., на 31.12.2022 составляла 28 764 328 404,17 руб.

Показатели по недвижимому имуществу, произведенным активам представлены в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения ф. 0503768 в разрезе кодов финансового обеспечения (далее – КФО).

Показатели по денежным средствам учреждения представлены в Сведениях об остатках денежных средств учреждений ф. 0503779 в разрезе КФО.

Показатели по финансовым вложениям представлены в Сведениях о финансовых вложениях учреждения ф. 0503771.

Показатели по расчетам по доходам представлены в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503769 в разрезе КФО.

Показатели по предоставленным кредитам, займам отсутствуют.

2.3. Общая величина обязательств отражена в Балансе государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 и по состоянию на 31.12.2023 составляет 24 699 754 730,79 руб., на 31.12.2022 составляла 34 273 481 283,48 руб.

Показатели по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам отсутствуют.

Показатели по прочим расчетам с кредиторами и расчетам по платежам в бюджеты представлены в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503769 в разрезе КФО.

3. Сегмент внебюджетные муниципальные единицы в части муниципальных унитарных предприятий.

По состоянию на 01.01.2024 0 муниципальных унитарных предприятия.

Сведениями о признанных доходах, расходах и иных показателях не располагаем.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Ф. 0503167, 0503172, 0503174, 0503125 (140120251, 140120241, 140110180, 130111710, 130111810, 130111000), 0503296 не предоставляются в связи с отсутствием показателей.

Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризации не предоставляется в связи с отсутствием расхождений в инвентаризации

При ведении бюджетного учета комитет по образованию администрации города Мурманска руководствуется приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Основными нормативными документами, регламентирующие процесс составления бюджетной отчетности за 2023 года являются:

- 1) федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 2) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- 3) Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"
- 4) Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

%FILE_CONTENT%

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00983ABEC90FEBED7EE339A9E4FF27ABA1
Владелец: Ларина Татьяна Михайловна
Действителен: 23.11.2023 по 15.02.2025
Дата подписи: 4.02.2024 09:39:09

(подпись)

Т.М. Ларина

(расшифровка
подписи)

Руководитель планово-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 31D295F9DE284FD463CB6381F104CA9B
Владелец: Чайковская Алла Леонидовна
Действителен: 27.11.2023 по 19.02.2025
Дата подписи: 4.02.2024 09:37:07

(подпись)

А.Л.
Чайковская

(расшифровка
подписи)

экономической службы

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 4ED3ECA769AA3BCB711FB088E0656B90
Владелец: Кургузова Елена Вячеславовна
Действителен: 16.02.2023 по 11.05.2024
Дата подписи: 4.02.2024 09:32:24

Главный

бухгалтер

"_01__" января 2024_г.

(подпись)

Е.В.
Кургузова
(расшифровка
подписи)