

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЙ
на 1 января 2023 года

Утв.приказом Минфина РФ
от 25.03.2011 г. № 33н

Учреждение **ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ»**
Наименование органа,
осуществляющего полномочия
Учредителя **Министерство физической культуры и спорта КК**

Периодичность **квартальная**
Единица измерения **руб.**

| | |
|--------------------|-------------|
| Форма По ОКУД | 0503760 |
| Дата | 01.01.2023 |
| по ОКПО | 51351876 |
| по ОКТМО | 03701000001 |
| Глава по БК | 829 |
| К балансу по форме | 0503730 |
| По ОКЕИ | 383 |

Раздел 1 «Организационная структура учреждений»

Государственное бюджетное учреждение Краснодарского края «Центр олимпийской подготовки по гребле на байдарках и каноэ» (далее – ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ»), ранее именуемое государственным бюджетным учреждением Краснодарского края «Центр спортивной подготовки по гребле на байдарках и каноэ», создано в соответствии с постановлением главы администрации Краснодарского края от 23.03.1999 № 194 «О создании государственных учреждений дополнительного образования». Государственное бюджетное учреждение Краснодарского края «Центр спортивной подготовки по гребле на байдарках и каноэ» переименовано на основании приказа министерства физической культуры и спорта Краснодарского края от 14.10.2016 №1056 «О переименовании государственных учреждений Краснодарского края, подведомственных министерству физической культуры и спорта Краснодарского края» в государственное бюджетное учреждение Краснодарского края «Центр олимпийской подготовки по гребле на байдарках и каноэ».

ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» - некоммерческая организация, собственником имущества которой является Краснодарский край. Организационно-правовая форма - государственное учреждение. Тип государственного учреждения – бюджетное учреждение.

ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» является юридическим лицом, находящимся в ведении министерства физической культуры и спорта Краснодарского края.

Функции собственника ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» осуществляет департамент имущественных отношений Краснодарского края. Функции учредителя осуществляет министерство физической культуры и спорта Краснодарского края.

Устав учреждения согласован приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 27.12.2016г. № 2800 и утвержден

приказом министерства физической культуры и спорта Краснодарского края от 30.12.2016г. № 1389.

ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» ИФНС № 5 по г. Краснодару присвоен ИНН 2310054754, КПП 231001001, ОГРН 1032305688876. ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» учтено в отраслевом разделе Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО - 51351876). Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю с присвоением ему кодов общероссийских классификаторов, идентифицирующих ведомственную подчиненность (ОКОГУ-2300225), местонахождение (ОКТМО-03701000001), форму собственности (ОКФС-13) и организационно-правовую форму (ОКОПФ-75203). Юридический и фактические адреса: 350061, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Парусная, д.22.

Бухгалтерский учет в ГБУ КК «ЦОП гребле на байдарках и каноэ» ведет государственное казенное учреждение Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия министерства физической культуры и спорта Краснодарского края» (далее по тексту - ГКУ КК «ЦБ министерства спорта КК») в соответствии с заключенным договором о бухгалтерском обслуживании (договор от 09.01.2013 б/н, дополнительное соглашение от 17.01.2017 б/н).

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждений»

Численность работников учреждения на 01.01.2023 года составляет 107 человек.

За 12 месяцев отчетного периода организовано обучение (повышение квалификации):

| Количество сотрудников | Программа обучения (повышения квалификации) (наименование программы) |
|------------------------|--|
| 3 | «Общие вопросы охраны труда и функционирования системой управления охраной труда» |
| 3 | «Безопасные методы и приемы выполнения работ при воздействии вредных и (или) опасных производственных факторов, источников опасности, идентифицированных в рамках специальной оценки условий труда и оценки профессиональных рисков» |
| 1 | «Специалист по противопожарной профилактике» |

Общий объем закупок за отчетный период, согласно ф.0503737 (КВР 244, 247) составляет – 20 472 844,62 руб.

Доходы учреждения за 12 месяцев 2022 г. составили:

В ф.0503737 по КФО 2 разделе «Доходы учреждения» отражена сумма по КФО 2 – 9 533 939,93 руб.:

по коду аналитики 130 – 12 481 860,93 руб. - доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;

по коду аналитики 150 – 50 000,00 руб. - оказание благотворительной помощи по договору N01/ПРОЧ-БЛАГ/0321 от 18.08.2022 г. согласно приказа N834-соц от 24.08.2022 г.

по коду аналитики 180 - (-2 997 921,00) руб. - НДС и налог на прибыль организации;

Субсидия на выполнение государственного задания КФО 4 – 77 968 467,94 руб.

Субсидия на иные цели КФО 5 – 7 647 913,47 руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» имеет основные средства, отраженные на счетах бухгалтерского учета, в сумме – 517 622 501,91 руб. Износ на 01.01.2023 г. основных средств в совокупности составляет – 36,43 %. Техническое состояние по видам основных средств составляет: недвижимое имущество – 19,59 %, особо ценное движимое имущество – износ 84,46 %, иное движимое имущество – износ 99,28 %. Как видно из приведенных показателей, наиболее изношенное имущество составляет иное движимое имущество, состоящее в основном из спортивного инвентаря, оборудования, используемого ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» для достижения своих уставных целей.

В бухгалтерском учете используется линейный способ начисления амортизации основных средств, стоимостью свыше ста тысяч рублей, согласно учетной политики учреждения.

За 12 месяцев 2022 года остаток по приобретенным материальным запасам составляет 1 834 367,05 руб. Остатки обусловлены приобретением спец. одежды, материальных ценностей для ведения уставной деятельности, хозяйственных товаров.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Форма 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» составлена в разрезе кодов финансового обеспечения (КФО).

Исполнение бюджетными учреждениями плановых назначений по расходам на 01.01.2023 году составило по видам финансового обеспечения (форма 0503737):

КФО 2 – исполнение 80,33 %, остаток в сумме 2 833 556,05 руб. объясняется экономией бюджетных средств по результатам конкурсных процедур и текущей кредиторской задолженностью;

КФО 4 – исполнение 98,74 %, остаток средств субсидий в сумме 990 067,70 руб., объясняется экономией бюджетных средств по результатам конкурсных процедур и текущей кредиторской задолженностью;

КФО 5 – исполнение 20,59 %, остаток в сумме 6 073 339,36 руб. Согласно приказа министерства физической культуры и спорта КК от 07.02.2023 года № 169 остаток субсидии неподтвержден, будет возвращен в доход бюджета.

Не исполненные принятые расходные и денежные обязательства будут исполнены в 2023 году и обеспечены остатком субсидий в разрезе видов финансового обеспечения, направлением вида расходов.

В разделе 4 формы 0503737 КФО 5 по строке 910 «Возвращено остатков субсидий прошлых лет» отражена сумма в размере 462,32 руб. – это возврат субсидии 2021 года. Согласно приказа министерства физической культуры и спорта КК от 01.02.2022 года № 104 остаток возвращен в доход бюджета.

Данные об исполнении плана ФХД отражены в «Сведениях об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503766) показатели граф 5 «Утверждено плановых назначений», 6 «Исполнено», 7 «Не исполнено» по итоговым строкам ф. 0503766, соответствуют аналогичным показателям Отчета (ф. 0503737), отраженным в графах 4, 9, 10 по соответствующим строкам.

Принятых сверх утвержденных плановых назначений обязательств на 01.01.2023 года нет.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждений»

В ф. 0503721 «Финансовый результат» отражены результаты финансово - хозяйственной деятельности учреждений:

Доходы составили в общей сумме - 89 215 411,78 руб.;

Расходы составили в общей сумме - 96 977 401,66 руб.;

Чистый операционный результат – (-8 883 368,88) руб.

В ф. 0503723 «Отчёт о движении денежных средств учреждения» поступления за 2022 год составили - 95 150 321,34 руб., выбытия – 90 628 319,52 руб., показатели соответствуют предоставленным формам 0503737.

По состоянию на 01.01.2023 г. в ф.0503730 по строке 200 на счете 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» отражен остаток денежных средств в размере по КФО 2 - 1 079 105,92 руб., по КФО 3 - 60 888,62 руб., по КФО 4 - 990 067,70 руб., по КФО 5 - 6 073 339,36 руб. Остаток средств на счетах образован в результате сложившейся экономии.

Все обязательства, принимаемые ГБУ КК «ЦОП по гребле на байдарках и каноэ» в рамках выделенных субсидий, в том числе расходных и денежных обязательств, отражены в форме 0503738.

Показатели, отраженные в форме 0503738 в графе 11 соответствуют сопоставимым показателям в форме 0503769 (кредиторская).

Форма 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе видов расчетов.

Проведенный анализ дебиторской задолженности (форма 0503769) показал, что на отчетную дату сложилась дебиторская задолженность по счету:

- 2.205.31 - 2 085 383,20 руб. - текущая задолженность за предоставление услуг по проживанию и услуг спортивных сооружений;
- 2.206.26 – 3 000,00руб. – предоплата за прочие работы, услуги;
- 2.210.11 - 258,34 руб. - начислен НДС в бюджет;
- 2.303.12 – 542 290,00 руб. - авансовый платеж по налогу на имущество;
- 2.303.13 – 129 099,77 руб. - авансовый платеж по земельному налогу;
- 4.205.31 – 242 239 500,00 руб. (в том числе долгосрочная - 161 493 000,00 руб.) - субсидия из краевого бюджета на финансовое обеспечение государственного задания на оказание гос. услуг (выполнения работ) на 2023 и плановый период 2024-2025 г.;
- 4.206.23 – 139 609,63 руб. – предоплата по коммунальным услугам;
- 4.206.26 - 21 000,00 руб. - предоплата по прочим работам, услугам;
- 4.303.05 – 6 549,00 руб. - авансовые платежи по транспортному налогу и платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- 4.303.12 – 4 726 366,00 руб. - авансовый платеж по налогу на имущество;
- 4.303.13 - 1 133 381,23 руб. – авансовые платежи по земельному налогу;
- 5.205.52 – 5 827 192,98 руб. - остаток целевой субсидии на иные цели, текущего характера, подлежащий к использованию в 2023 году, предусмотренный соглашением, заключенным в 2022 году.
- 5.205.62 – 2 331 300,00 руб. - остаток целевой субсидии на иные цели, капитального характера, подлежащий к использованию в 2023 году, предусмотренный соглашением, заключенным в 2022 году.

Проведенный анализ кредиторской задолженности (форма 0503769) показал, что на отчетную дату сложилась кредиторская задолженность по счету:

- 2.205.31 - 13 590,00 руб.- по доходам от оказания платных услуг;
 - 2.303.04 – 629 984,89 руб.- сумма текущей задолженности по НДС;
- Сформированы резервы предстоящих расходов на сумму 527 226,53 руб. в том числе:
- 2.401.60.211 210 111,89 руб. - на оплату отпусков, за фактически отработанное время (расчет произведен персонифицировано, по состоянию на 01.01.2023 г. на основании данных штатного расписания и полагающегося количества дней отпуска для каждой должности);
 - 2.401.60.213 - 63 453,79 руб. – по начислениям на выплаты по оплате труда;

- 2.401.60.221 - 24 705,99 руб. – по услугам связи;
- 2.401.60.223 - 201 178,39 руб. – по коммунальным услугам;
- 2.401.60.225 - 25 602,40 руб. – по работам, услугам по содержанию имущества;

- 2.401.60.226 - 2 174,07 руб. – по прочим работам, услугам;
- 4.401.40.131– 242 239 500,00 руб. – субсидия из краевого бюджета на финансовое обеспечение государственного задания на оказание гос. услуг (выполнения работ) на 2023 и плановый период 2024-2025г.

Сформированы резервы предстоящих расходов на сумму 5 055 637,31 руб. в том числе:

- 4.401.60.211 - 3 380 728,95 руб. - на оплату отпусков, за фактически отработанное время (расчет произведен персонифицировано, по состоянию на 01.01.2023 г. на основании данных штатного расписания и полагающегося количества дней отпуска для каждой должности);

- 4.401.60.213 - 1 020 980,14 руб. – по начислениям на выплаты по оплате труда;

- 4.401.60.223 - 365 777,81 руб. – по коммунальным услугам;
- 4.401.60.225 - 27 430,50 руб. – по работам, услугам по содержанию имущества;

- 4.401.60.226 - 212 516,00 руб. – по прочим работам, услугам;
- 4.401.60.343 - 48 203,91 руб. – по приобретению горюче-смазочных материалов;

- 5.303.05 - 6 073 339,36 руб. – неиспользованные остатки целевой субсидии, подлежащие возврату в бюджет или подлежащий подтверждению потребности для направления на те же цели использования в следующем году;

- 5.401.40.152 – 5 827 192,98 руб. – остаток целевой субсидии на иные цели, текущего характера, подлежащий к использованию в 2023 году, предусмотренный соглашением, заключенным в 2022 году.

- 5.401.40.162 – 2 331 300,00руб. – остаток целевой субсидии на иные цели, капитального характера, подлежащий к использованию в 2023 году, предусмотренный соглашением, заключенным в 2022 году.

В декабре 2022 года были произведены операции по корректировке «типа контрагента» по следующим контрагентам:

| Наименование контрагента | Счет учета | Тип контрагента, было | Тип контрагента, стало |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---|
| Шикунов Юрий Андреевич ИП | 2.302.25, 4.302.25 | 7 - Физическое лицо | 6 - Некоммерческая организация, физическое лицо - производитель товаров, работ, услуг |
| Каретников Вячеслав Владимирович ИП | 2.205.31, 4.302.26 | 7 - Физическое лицо | 6 - Некоммерческая организация, физическое лицо - производитель товаров, работ, услуг |
| ТИМАШЕВСКАЯ ЦРБ МЗ КК ГБУЗ | 4.206.26, 4.302.26 | 4 - Иная нефинансовая организация | 2 - Государственное (муниципальное) бюджетное (автономное) учреждение |

В форме 0503775 отражены данные о неисполненных расходных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, а также сумма экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Информация о принятии обязательств, подлежащих оплате в очередном финансовом году:

| Код вида расходов (выбытий) | Принято обязательств в пределах плановых назначений, утвержденных на очередной финансовый год (плановый период), руб. | Принято денежных обязательств в пределах плановых назначений, утвержденных на очередной финансовый год (плановый период), руб. |
|--|---|--|
| Собственные доходы | | |
| 211 | 611 577,47 | |
| 221 | 24 731,80 | |
| 223 | 216 453,48 | |
| 225 | 51 154,40 | |
| 226 | 3 974,07 | |
| 343 | 623,58 | |
| итого | 908 514,80 | |
| Субсидии на выполнение государственного задания | | |
| 211 | 35 998,96 | |
| 223 | 396 173,17 | |
| 225 | 27 430,50 | |
| 226 | 196 516,00 | |
| 343 | 55 295,39 | |
| итого | 711 414,02 | |
| Субсидии на иные цели | | |
| 226 | 146 849,47 | |
| итого | 146 849,47 | |

В форме выбрана «иная» причина неисполненных обязательств и неисполненных денежных обязательств в связи с не предоставлением бюджетным учреждением соглашения о расторжении поставщиком в 2022 году.

Сформированы расходы будущих периодов по счету 401 50 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги» на сумму 10 829,87 рублей - по договорам ОСАГО и программного обеспечения, которые будут учтены (включены в расходы текущего года) в следующих отчетных периодах.

Остатки денежных средств учреждений по видам деятельности отражены в форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения». Остатков денежных средств в кассе учреждения на начало года и на конец года нет.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждений»

Забалансовые счета в учреждении ведутся в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

На забалансовые счета отнесены:

- бланки строгой отчетности;
- основные средства, стоимостью до 10 000 рублей, списанные при вводе в эксплуатацию;
- материальные ценности на хранении;
- СИМ-карты сотовых телефонных номеров учреждения;
- топливные карты для заправки ГСМ;
- печати и штампы учреждения;
- банковские гарантии, которые поступают в качестве обеспечения заявки или исполнения контракта;
- материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам);
- запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных;

В целях составления годовой бухгалтерской отчетности в учреждении проведена инвентаризация согласно приказа от 01.11.2022 г. № 252. Расхождений по результатам инвентаризаций не выявлено.

Не заполнены формы по причине отсутствия показателей:

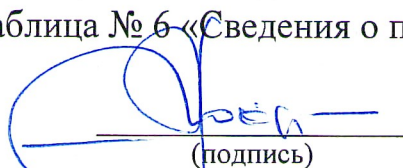
- № 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;
- № 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (по КФО 2, 4, 5, 6, 7);
- № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (по КФО 6, 7);
- № 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» (по КФО 6, 7);
- № 0503738-НП «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)» (по КФО 6);
- № 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (по КФО 6);
- № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (по КФО 6, 7);
- № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (по КФО 6, 7);
- № 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;
- № 0503772 «Сведения о суммах заимствований»;
- № 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (по КФО 2, 3, 4, 5, 6, 7);
- № 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (по КФО 6, 7);

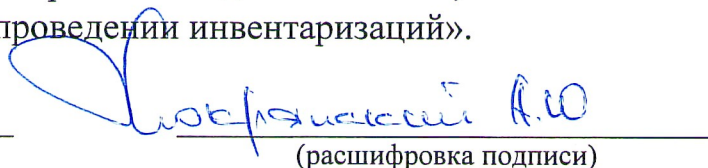
- № 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения».

- Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности»;

- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций».

Директор


(подпись)


(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

государственное казенное учреждение Краснодарского края
"Централизованная бухгалтерия министерства физической
культуры и спорта Краснодарского края", 350038, г. Краснодар, ул.
Железнодорожная, д. 49

(наименование, местонахождение)

ОГРН

1032305690185

ИНН

2310080867

КПП

231001001

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

Исполняющий
обязанности
руководителя
(должность)


(подпись)

Т. А. Сергеева
(расшифровка
подписи)

Исполнитель

Начальник отдела
(должность)


(подпись)

Я. А.
Рошупкина
(расшифровка
подписи)

06 февраля 2023 г.