

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к квартальной бухгалтерской отчетности государственных
муниципальных бюджетных (автономных) учреждений

на 1 января 2015 года

Наименование органа

Управление по физической культуре, спорту и туризму
 Администрации города Челябинска

Периодичность: годовая (квартальная)

Единица измерения: тыс. руб

Форма
ОКУД

по

КОДЫ

0503760

Дата

01.01.2015

по ОКПО

36921046

Глава по БК

000

по ОКАТО

75000000000

по ОКЕИ

383

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к квартальной бухгалтерской отчетности государственных муниципальных
бюджетных (автономных) учреждений

МБУ ДОД СДЮСШОР №7 по водным видам спорта г. Челябинска
за 12 месяцев 2014 г.

Раздел 1. Организационная структура учреждений

Ведение бухгалтерского учета бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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», от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению", Положениями об учетной политике, утверждаемыми приказами руководителей учреждений.

МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 по водным видам спорта города Челябинска, подчинено Управлению по Физической культуре спорту и туризму Администрации города Челябинска, имеет статус юридического лица, владеет, пользуется и распоряжается имуществом. Деятельность МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 по водным видам спорта города Челябинска осуществлялась на основании Устава, в соответствии с Лицензией серия А №0002486 от 27.02.2012 №9348 (бессрочно).

Выданы следующие свидетельства:

- о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) серия 74 № 005614400 от 14.08.1995г, с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1037403884594;

- о постановке на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по району г. Челябинска серия 74 № 005361937, присвоены ИНН/КПП - 7453025398/745301001

Юридический и фактический адрес управления г. Челябинск, Коммуны, 127.
Имущество МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 по водным видам спорта города Челябинска находится на правах оперативного управления.

Объекты недвижимого имущества переданы МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 по водным видам спорта города Челябинска по договору от 12.05.1998 № УНО-83/25-5 о передаче бюджетному учреждению имущества в оперативное управление.

Основными целями МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 являются:

1. обучение и воспитание спортсменов в соответствии с утвержденными программами и учебными планами;
2. творческое сотрудничество воспитанников, педагогов и родителей (законных представителей) в учебно-тренировочном и воспитательном процессах;
3. организация на базе бюджетного учреждения учебно-тренировочного процесса для учащихся общеобразовательных школ, гимназий, лицеев, учреждений начального, среднего и высшего образования города Челябинска;
4. организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий;
5. организация летней спортивно-оздоровительной кампании для обеспечения круглогодичного учебно-тренировочного процесса;
6. выявления в процессе систематических занятий способных воспитанников и подростков для привлечения их к специализированным занятиям по водным видам спорта;
7. подготовка сборных команд Бюджетного учреждения к участию в российских и международных турнирах и соревнованиях;
8. организация и проведение учебно-тренировочных сборов для членов и кандидатов в сборные команды города, области, региона, страны;
9. пропаганда здорового образа жизни среди воспитанников спортивной школы;
10. укрепление и развитие материально-технической базы подготовки спортсменов высокой квалификации;
11. формирование финансовой базы за счет деятельности, приносящей доход, а также привлечения иных средств и поступлений, обеспечивающих развитие видов спорта в городе Челябинске;
12. установление взаимосвязей и контактов с другими спортивными организациями Российской Федерации, международными и иностранными организациями, осуществляющими деятельность физической культуры и спорта;
13. осуществление иной деятельности, направленной на развитие физической культуры и спорта в городе Челябинске.

МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 выполняет муниципальные задания, установленные Учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельностью.

МБУ ДОД СДЮСШОР № 7 не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждений

1. Изменение (увеличение, уменьшение) балансовой (остаточной) стоимости нефинансовых активов относительно предыдущего отчетного года (в процентах)

№ п/п	Нефинансовые активы на начало года		Нефинансовые активы на 01.01.2015		Отклонение		Отклонение, %	Причины изменения показателей
	наименование	сумма	наименование	сумма	+	-		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Основные средства	831405,71	Основные средства	319774,24		511631,47	62%	Выбытие основных средств
2.	Нематериальные активы		Нематериальные активы					
3.	Непроизведенные активы		Непроизведенные активы					
4.	Материальные запасы	45753,27	Материальные запасы	264997,42	219244,15		479 %	Приобретение МЗ
5.	Вложения в нефинансовые активы		Вложения в нефинансовые активы					
6.	Нефинансовые активы в пути		Нефинансовые активы в пути					
Итого:		877158,98	Итого:	584771,66	219244,15	511631,47	541 %	
Справочно: амортизация		831405,71	Амортизация	319774,249				X

В т.ч. выбыло особо ценное движимое имущество на сумму 291 210,93 .руб. списаны в виду непригодности.

2. Общая сумма выставленных требований в возмещение ущерба по недостаткам и хищениям материальных ценностей, денежных средств, а также от порчи материальных ценностей

№ п/п	Суммы выставленных требований в возмещение ущерба				
	недостачи		хищения		порча материальных ценностей
	материальных ценностей	денежных средств	материальных ценностей	денежных средств	
1	2	3	4	5	6

1.	нет	нет	нет	3994,31	нет
----	-----	-----	-----	---------	-----

3. Изменение (увеличение, уменьшение) дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в разрезе поступлений (выплат), предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (для казенных учреждений - бюджетной сметой учреждения), относительно предыдущего отчетного года (в процентах) с указанием причин образования просроченной кредиторской задолженности, а также дебиторской задолженности, нереальной к взысканию

Динамика изменения дебиторской задолженности

№ п/п	Наименование группы, вида	Дебиторская задолженность					Отклонение			Причины образования дебиторской задолженности, нереальной к взысканию
		на нача ло года	на 01.01. 2015	%	в том числе нереаль ная к взыскан ию		+	-	%	
					сум ма	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	)	0	0							
	Итого		0							

Динамика изменения кредиторской задолженности

№ п/п	Наименован ие группы, вида	Кредиторская задолженность					Отклонение			Причины образования просроченно й кредиторской задолженнос ти
		на начало года	на 01.01.15г	%	прос роче нная задол женн ость		+	-	%	
					с у м м а	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	4 302 211 з/п	19483,16								
2	4 302 212 мет.лит.	300,00								
3	4 302 213 б/л	10347,99								
4	4 302 221									
5	4 302 223	536,20								
6	4 302 224									
7	4 302 225									
8	4 302 226									
9	4 303 01 211									
10	4 303 01 213									
11	4 303 02 213	-89069,57	-68694,38							

12	4 303 05 290	278,70							
9	4 303 06 213	-44904,40	-21268,05						
10	4 303 07 213	-100,60							
11	4 303 10 213	0,77							
12	4 303 11 213	-0,03							
13	4 303 12 290	-1024,00	-1024,00						
14	4 304 03 211								
	Итого	-104151,78	-90986,43						

4. Суммы доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг (выполнения работ)

№ п/п	Вид платных услуг (работ) <*>	Сумма доходов, полученных от оказания платных услуг (выполнения работ), руб.
1	2	3
1.	«не оказываются».	«не оказываются».
	Итого	

<*> В случае, если учреждением платные услуги потребителям не оказываются, в графе 2 «Вид платных услуг (работ)» указывается «не оказываются».

5. Цены (тарифы) на платные услуги (работы), оказываемые потребителям (в динамике в течение отчетного периода)

№ п/п	Виды работ (услуг) <*>	Стоимость по состоянию на 1 октября отчетного года, руб.	Стоимость по состоянию на 1 июля отчетного года, руб.	Стоимость по состоянию на 1 октября отчетного года, руб.	Стоимость по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, руб.
1	2	3	4	5	6
1.	«не оказываются».	--	--	--	--

<*> В случае, если учреждением платные услуги потребителям не оказываются, в графе 2 «Виды работ и услуг» указывается «не оказываются».

6. Исполнение муниципального задания (характеристика причин отклонения от запланированных значений, утвержденных в муниципальном задании)

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Значение, утвержденное в муниципальном задании на отчетный период	Фактическое значение за отчетный период	Характеристика причин отклонения от запланированных значений	Источники информации о фактическом значении показателя
1	2	3	4	5	6	7
1.	Среднегодовая численность клиентов	человек	752	752		Приказы по УО, списки учащихся

7. Общее количество потребителей, воспользовавшихся услугами (работами) учреждения (в том числе платными для потребителей)

№ п/п	Вид работ (услуг)	Платные/бесплатные работы (услуги)	Количество потребителей, чел.
1	2	3	4
1.	--	--	--
2.	--	--	--
	Итого количество потребителей платных слуг	X	--
	Итого количество потребителей бесплатных услуг	X	--
	Всего количество потребителей	X	--

8. Информация о проверках деятельности учреждения, проведенных уполномоченными органами и организациями, с указанием тем проверок, их результатов, а также о принятых мерах по устранению выявленных нарушений

№ п/п	Наименование органа, проводившего проверку	Тема проверки	Результат проверки	Принятые меры
1	2	3	4	5
1.	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год и 1 полугодие 2014 года	Установлены нарушения акт от 12.09.2014г.	Устранения нарушений

9. Количество жалоб потребителей и принятые по результатам их рассмотрения меры

№ п/п	Вид работ (услуг)	Количество жалоб	Принятые меры
1	2	3	4
1.	нет	нет	нет

Дополнительно для бюджетных учреждений:

10. Суммы кассовых и плановых поступлений (с учетом возвратов) в разрезе поступлений, предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование показателя (дохода)	Код дохода по бюджетной классификации	Поступления согласно плану финансово-хозяйственной деятельности	Кассовые поступления (с учетом возвратов)			Неисполненные поступления
				через финансовые органы	средства в пути	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Субсидия на выполнение муниципального задания	180	32 697 754,00	32 697 754,00			
	Субсидии на иные цели	180	800,00				800,00

	Остаток на начало года (муниципальное задание)	180	2 295 072,31				
	Поступления от иной приносящей доход деятельности	130					
	Поступления от иной приносящей доход деятельности	180					
	Остаток на начало года (внебюджет)	180					
Итого			34 993 626,31	32 697 754,00		32 697 754,00	800,00

11. Суммы кассовых и плановых выплат (с учетом восстановленных кассовых выплат) в разрезе выплат, предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование показателя (расхода)	Код расхода по бюджетной классификации	Выплаты согласно плану финансово-хозяйственной деятельности	Кассовые выплаты (с учетом восстановленных средств)			Неисполненные выплаты
				через финансовые органы	средства в пути	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Заработная плата	211	12003672,82	12 003 672,82			
2	Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 414 298,19	3 414 298,23		3 414 298,23	-0,04
3	Услуги связи	221	27 913,53	27 913,53		27 913,53	
4	Транспортные услуги	222	321 586,90	321 586,90		321 586,90	
5	Коммунальные услуги- тепловая энергия (281)	223	18 018,75	18 018,75		18 018,75	
6	Коммунальные услуги - электрическая энергия (283)	223	15 652,14	15 652,14		15 652,14	
7	Коммунальные услуги- вода (284)	223	3 015,55	1 489,15		1 489,15	1 526,40
8	Арендная плата за использование имуществом	224	18 144 542,00	18 144 542,00		18 144 542,00	
9	Работы, услуги по содержанию имущества	225	137 539,23	138 934,03		138 934,03	-1 394,80
10	Прочие работы, услуги	226	406 544,90	408 112,47			-1 567,57

11	Прочие расходы	290	256 416,33	236 630,80		236 630,80	19 785,53
13	Расходы по приобретению материальных запасов	340	243 625,97	261 975,49		261 975,49	-18 349,52
	Итого КВФО 4		34 992 826,31	34 992 826,31		34 992 826,31	
14	Расходы по приобретению основные средства	310	800,00				800,00
	Итого КВФО 5		800,00				800,00
	Всего		34 993 626,31	34 992 826,31		34 992 826,31	800,00

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности

ПОЯСНЕНИЕ ф.0503737

1. По **ф.0503737** КВФО "4" «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)» в разделе 3 (строка 730 гр. 5 , 6, 7, 9 отклонения нет.

На 01 октября 20 14 г. остаток на счете 4 210 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» отражен в разделе 2 **ф. 0503779** «Сведения об остатках денежных средств учреждения» и в Балансе **ф. 0503830** (по счету 210 03 по строке 730 гр.8). остатков нет

2. По **ф. 0503737** «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (собственные доходы учреждения)» КВФО "2" доходы, отраженные по кодам аналитики детализировать по наименованию дохода:

Доходы от собственности КОСГУ 120 - нет

Доходы от оказания платных услуг, работ, КОСГУ 130 – нет

Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия КОСГУ 140 – нет.

Прочие доходы КОСГУ 180 - нет

Доходы от реализации активов КОСГУ 172- нет.

Чрезвычайные доходы от операций с активами КОСГУ 173- нет.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждений

Формирование сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. № 33н, письмом Федерального казначейства России от . . 20 г. № «Об особенностях составления и представления годовой отчетности финансовыми органами субъектов РФ и органами управления государственными внебюджетными фондами за 20 год».

Пояснение по меж документальному контролю протокола ошибок :

* в форме 0503730 стр.012/гр.05 сумма 211 656,24;

* в форме 0503768 стр.452/гр.07 сумма 211 656,24;

Расхождения произошли за счет неверных контрольных соотношений. Была обновлена форма 730.

**Справка о наличии имущества и обязательств
на за балансовых счетах (ф. 0503830)**

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

На за балансовом счете 01 на 01.01.2015 ОС полученные в безвозмездное пользование не числятся.

Счет 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

На за балансовом счете 02 по состоянию на 01.01.15г не числятся прочие материальные ценности.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

На за балансовом счете 03 по состоянию на 01.01.15г. не числятся бланки строгой отчетности

Счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Расшифровать за что и чья задолженность, основание списания.

Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» - основных средств и материальных ценностей, оплаченных по централизованному снабжению» - нет.

Остаток должен равняться нулю.

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» - нет.

Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» нет.

На за балансовом счете 09 по состоянию на 01.01.15г. не числятся запасные части к транспортным средствам.

Счет 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» - списанной задолженности».

Расшифровать за что и чья задолженность, основание списания.

Счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Приобретено за 12месяцев 2014 года основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации -нет

Поступило безвозмездно за 12месяцев 2014 года основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации нет.

Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» - основных средств и материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению».- нет.

Остаток должен равняться нулю.

Счет 24 «Имущество, переданное в доверительное управление». Нет.

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование». Нет.

Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Нет.

На 01. 01.2015 года имеет место отвлечение средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений в дебиторскую задолженность в сумме 3994,31 тыс. руб., в том числе:

3994,31-Задолженность по исполнительному листу.

СВЕДЕНИЯ ПО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ (ФОРМА 0503769)

Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений на 01. 01.2015 г. составила 90,9 0,00 тыс. руб., в том числе:

- по субсидиям на иные цели НЕТ.
- по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 90,9 тыс. руб., из них:

- по счету 303 02 в сумме -68,694 тыс.руб. - образовалась за счет начислений пособий до 1,5 лет и б/л .

- по счету 303 06 в сумме -21,268 тыс.руб. - образовалась за счет начислений б/л .

- по счету 303 12 в сумме 38,031 тыс.руб. - образовалась за счет переплаты налога на имущество.

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (ф.0503768)

Увеличение (уменьшение) наличия остатков основных средств, материальных запасов по состоянию на 01.01.2015 г. связано с переходом учреждений на новые типы: бюджетные учреждения и автономные учреждения (Федеральный Закон от 08.05.2010г. № 83-ФЗ).

СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ) (ФОРМА 0503768С)

На конец 2014 года в собственности учреждений, получающих субсидии на иные цели, числятся вложения в основные средства (счет 106*1000) на сумму 0 тыс.руб.(расшифровать остаток), из них особо ценного имущества на сумму 0 тыс.руб.

Материальных запасов (счет 10500000) на конец отчетного года числится на сумму 0 тыс.руб.

В течение финансового года за счет субсидий на иные цели приобретены: например: учебное и лабораторное оборудование, медицинская мебель, спортивное оборудование, медикаменты, стройматериалы, молочные смеси и т.п.

**СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ
УЧРЕЖДЕНИЙ (СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО
(МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ)
(ФОРМА 0503768z)**

На начало 20 14 года в собственности учреждений числились **основные средства**, приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (счет 10100000) на сумму 831,405 тыс.руб.

Приобретено за 12 месяцев 2014 года основных средств (*расшифровать, например: компьютерная техника, мебель и т.п.*) на сумму 0 тыс.руб.,

Поступило безвозмездно за 12 месяцев 2014 года основных средств (*расшифровать, например: компьютерная техника, мебель и т.п.*) на сумму 0 тыс.руб.

Выбыло основных средств на сумму 319,774 тыс.руб. пришли в негодность.

На конец отчетного периода основных средств числится на сумму 319,774 тыс.руб., в том числе особо ценное имущество – 113,938 тыс.руб.

На начало 20 14 года **материальных запасов** (счет 10500000) числилось на сумму 45,753 тыс.руб.

Поступило материальных запасов в 20 14 г. на сумму 261,975 тыс.руб. в т.ч. :

Противогазы на сумму 126,420 тыс.руб.;

Журналы учета работы тренера-преподавателя на сумму 2,500 тыс.руб.

Покупка эл.ламп на сумму 1,924 тыс.руб.

Покупка стройматериалов на сумму 3,394,31 тыс.руб.

Покупка обоев 8,200 тыс.руб.

Покупка монитора на сумму 13,030 тыс.руб.

Покупка катриджей на сумму 6,671 тыс.руб.

Покупка материалов на сумму 95,593 тыс.руб.

Оплата кацтоваров на сумму 4,242 тыс.руб.

Выбыло **материальных запасов** на сумму 42,731 тыс.руб.

На 01.01.2015года материальных запасов числится на сумму 264,997 тыс.руб.,

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Бухгалтерский учет ведется в бюджетных (автономных) учреждениях в соответствии с единым планом счетов и на основании инструкций по бухгалтерскому учету в бюджетных (автономных) учреждениях. Автоматизация бухгалтерского учета в учреждении реализована на основе программного продукта 1С.Бухгалтерия.

Обязательные инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведены (№ 146/2 от 22.09.2014 года). Плановые инвентаризации проводятся в соответствии с порядком, установленным учреждением в приказе об учетной политике.

В составе отчетности представлены сведения о проводимых мероприятиях внутреннего контроля и внешних контрольных мероприятиях (Инспекторская проверка наполняемости учебно-тренировочных групп).

Кроме того, необходимо указать перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности в виду отсутствия числовых значений и показателей.

Директор

Главный бухгалтер



С.А. Граборев

Т.В. Кормишина

