|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |
|  |  | КОДЫ |  |
|  |  | Форма по ОКУД  | 0503160 |  |
|  | на «01» января 2025 г. |  Дата | 01.01.2025 |  |
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета | Комитет по физической культуре и спорту мэрии города Череповца |  по ОКПО | 34267074 |  |
| Глава по БК | 809 |  |
| Наименование бюджета (публично-правового образования) | Бюджет городского округа города Череповца |  по ОКТМО | 19730000 |  |
| Периодичность: месячная, квартальная, годовая |  |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  |  |  по ОКЕИ | 383 |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |   |
|  |   |
|  |   |

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».

Полное наименование субъекта отчетности: Комитет по физической культуре и спорту мэрии города Череповца (далее - комитет).

Сокращенное наименование – отсутствует.

Местонахождение и юридический адрес: 162602, Вологодская область, город Череповец, ул. Сталеваров дом, 22.

Организационно-правовая форма субъекта отчетности: орган мэрии города с правами юридического лица, созданным с целью обеспечения условий для развития на территории города Череповца физической культуры и спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

Орган внешнего муниципального финансового контроля: контрольно-счетная палата города Череповца.

Комитет действует на основании Положения о комитете по физической культуре и спорту мэрии города Череповца, утвержденного Череповецкой городской Думой от 29.09.2009 № 106 (с изменениями) (далее – Положение); в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Вологодской области, Уставом городского округа город Череповец Вологодской области, муниципальными правовыми актами и настоящим Положением.

Основные задачи и функции комитета осуществляются в соответствии с Положением*.*

Комитет от своего имени приобретает и осуществляет имущественные права и исполняет обязанности, выступает истцом, ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс и смету, печать, штампы и бланки с изображением герба города и своим наименованием, счета в органах казначейства.

В ведении комитета находятся семь муниципальных автономных образовательных учреждений дополнительного образования и одно муниципальное автономное учреждение, осуществляющие свою деятельность в сфере физической культуры и спорта (далее – подведомственные учреждения).

Количество муниципальных автономных образовательных учреждений дополнительного образования увеличилось на 1 учреждение: муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Спортивная школа по футболу». Основание: постановление мэрии города Череповца от 20.03.2024 № 707 об утверждении устава муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа по футболу», постановление мэрии города Череповца от 13.03.2024 № 627 о создании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа по футболу», дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 25.03.2024.

Комитет наделен полномочиями главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Показатели годовой бюджетной отчетности комитета сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, с учетом требований:

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – инструкция 191н);

- порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н (далее – приказ 82н);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – приказ 80н);

- Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н;

- федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- распоряжения финансового управления мэрии города от 10.01.2025 № 3 о сроках представления субъектами отчетности годовой бюджетной отчетности и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год, месячной и квартальной бюджетной отчетности и консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2025 году;

- письма финансового управления мэрии города от 20.01.2025 № 61/02-02-51/2025 «Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год».

Бухгалтерское сопровождение комитета осуществляет МКУ «ФБЦ» на основании постановления мэрии города от 26.06.2020 № 2512 «О передаче полномочий» (с изменениями).

Исполнители, составившие годовую бюджетную отчетность комитета на 01 января 2025 года:

-в части показателей, сформированных по данным бухгалтерского учета:

Соболева Наталья Викторовна, начальник отдела бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности учреждений сферы «Физическая культура и спорт» Управления бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности сферы «Культура» и «Физическая культура и спорт» МКУ «ФБЦ»;

Матюкевич Татьяна Сергеевна, начальник отдела расчетов по оплате труда муниципальных учреждений сферы «Культура» и «Физическая культура и спорт» Управления расчетов по оплате труда МКУ «ФБЦ»;

 - в части аналитических показателей:

Королёва Елена Сергеевна, заместитель председателя комитета по физической культуре и спорту.

**Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».**

За 2024 год комитетом достигнуто плановое значение показателя «Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, %» в размере 62,5%.

Данный показатель является ключевым для сферы и характеризует деятельность комитета и его подведомственных учреждений в целом. С учетом положительной динамики показателя (в 2021 году значение показателя фактически составило 49,5%, в 2022 году – 50,8%, в 2023 году – 56,5%, в 2024 году – 62,5%) можно сделать вывод об эффективной деятельности субъекта бюджетной отчетности – комитета в отчетном 2024 году.

Обеспечение оргтехникой, соответствующими программными продуктами, информационными ресурсами, включая техническое сопровождение в отчетном году осуществлялось МАУ «ЦМИРиТ» в рамках уставной деятельности указанного учреждения.

Материально-техническое обеспечение комитета канцтоварами, хозтоварами осуществлялось МАУ «ЦКО» в рамках уставной деятельности указанного учреждения.

 Плановая потребность в оргтехнике, программных продуктах и материальных ценностях определяется комитетом самостоятельно; информация о потребности направляется, соответственно в МАУ «ЦМИРиТ» и МАУ «ЦКО», которые включают указанную информацию в свою документацию по планированию бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период.

В отчетном году рабочие места сотрудников оборудованы компьютерной техникой с доступом в Интернет, копировальными аппаратами, обеспечены необходимыми расходными материалами и материальными запасами. Предоставленные комитету для осуществления полномочий основные фонды эксплуатируются по их целевому назначению.

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

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете отражены в Таблице № 3.

**Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств».**

Расшифровка доходов по кодам классификации сектора государственного управления.

 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | КБК | Сумма поступлений | Пояснения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 153 | 809 2 03 04099 04 0000 150 | 29 965,55 | Возврат субсидии на выполнение муниципального задания, с связи с нецелевым использованием средств городского бюджета, в рамках исполнения решения органов муниципального контроля по акту проверки. |
| Итого поступлений | 29 965,55 |  |

Расхождение итоговой суммы раздела 1 «Поступления» ф.0503123 и раздела 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 на сумму возврата дебиторской задолженности прошлых лет (возврат суммы переплаты по страховым взносам от УФНС по заявлению) поступления в сумме 7,12 рублей.

Расшифровка поступления возвратов

субсидии на выполнение муниципального задания.

 рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование учреждения  | Сумма возврата | Причина возврата |
| МАОУ ДО «Спортивная школа № 1» | 29 965,55 | Возврат субсидии на выполнение муниципального задания, с связи с нецелевым использованием средств городского бюджета, в рамках исполнения решения органов муниципального контроля по акту проверки. |
| Итого по коду 2 03 04099 04 0000 150 | 29 965,55 |  |

В отчетном периоде комитет и его подведомственные учреждения приняли участие в реализации национального проекта «Демография» федерального / регионального проекта «Спорт-норма жизни». По итогам отчетного периода расходы в рамках национального проекта «Демография» исполнены в полном объеме.

**Информация**

**о ходе реализации национальных проектов за счет средств субсидии на иные цели и на осуществление капитальных вложений.**

рублей

| № п/п | Наименование национального проекта | План2024 год | Исполнено 2024 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | НП Демография | 3 171 555,56 | 3 171 555,56 |
| Итого  | 3 171 555,56 | 3 171 555,56 |

Информация

о достижении значений результатов использования субсидии областного бюджета

на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», использующих в своем наименовании слово «олимпийский» или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние.

|  |  |
| --- | --- |
| ПЛАН на 2024 год | ФАКТ за 2024 год |
| В спортивные школы олимпийского резерва постановлено новое спортивное оборудование и инвентарь – 1. | В спортивные школы олимпийского резерва постановлено новое спортивное оборудование и инвентарь – 1. |

**Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».**

 В 2024 году комитет, как главный (администратор) администратор доходов городского бюджета, осуществлял администрирование доходов в соответствии с Постановлением мэрии от 28.12.2022 № 3792 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов городского бюджета».

Плановые показатели по доходам на 2024 год не утверждены.

 Фактически получены доходы за 2024 год – 29 972,67 рублей.

Причины отклонений от плановых назначений представлены в графе 9 раздела 1 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

 Комитет является главным распорядителем (распорядителем и получателем) бюджетных средств, финансируется за счет средств городского бюджета.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по сфере «Физическая культура и спорт» по состоянию на 01.01.2025 – 685 470 727,47 рублей, что составило 98,95 % от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год.

Неисполнение бюджетных назначений на 01.01.2025 по кодам бюджетной классификации составило 7 246 835,39 рублей, в том числе:

**809 1105 0300700110** на сумму 5 371 975,47 рублей - экономия сложилась по субсидиям на иные цели:

- по муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа «Центр боевых искусств» по расходам на выполнение работ:

- по текущему ремонту (включая приобретение оборудования, основных средств, расходных материалов и после строительную уборку) по адресам: ул. Труда, д.33а, ул. Краснодонцев, д. 49, ул. Архангельская, д. 33, ул. Олимпийская, д. 11, проспект Октябрьский, д.56, ул. К. Либкнехта, д. 36 в сумме 1 462 659,87 рублей  / в связи с невозможностью предоставить подрядчику объект для ремонта по адресу Октябрьский, д. 56 по причине невозможности прекращения тренировочного процесса в период проведения ремонтных работ/;

- по монтажу системы речевого оповещения (включая приобретение оборудования) на объекте по адресу ул. Труда, д. 33а в сумме 3 909 263,99 рублей - по результатам закупочных процедур подрядчика не определили в связи с длительными сроками поставки необходимого для выполнения работ оборудования;

- по муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа «Спортивный клуб Череповец» Выполнение работ по замене теплосчетчика в тепловом пункте ТП4 в здании «Восточная трибуна» по адресу: ул. Ленина, д. 125 -  51,61 рублей.

**809 1105 0300900110** на сумму 1 870 033,00 рублей - экономия сложилась по субсидиям на иные цели по муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Спортивная школа «Спортивный клуб Череповец» по расходам на:

- приобретение бортового двухосного прицепа с дополнительным оборудованием в сумме 35 000,00 руб. (прицеп приобретен по ценам, которые действовали на дату заключения договора (по результатам закупочных процедур));

- приобретение и установку запасных частей на снегоуплотнительную машину PRINOTH HUSKY в сумме 1 835 033,00 руб. - остатки образовались в связи с тем, что в 4 квартале 2024 года по причине длительных сроков поставки запасных частей на снегоуплотнительную машину имелись большие риски неосвоения субсидии. В связи с вышеизложенным, данная субсидия исключена из распоряжения мэрии от 19.03.2024 № 288-р в 4 квартале 2024 года.

В 2024 году в соответствии с решением Череповецкой городской Думы от 21.12.2021 № 192, постановлением мэрии от 25.03.2022 № 753 «Об утверждении Порядка назначения и предоставления ежегодных городских стипендий лучшим спортсменам городского округа города Череповец Вологодской области» и распоряжением мэрии от 22.03.2024 № 301-р «О выплате ежегодных городских стипендий лучшим спортсменам городского округа город Череповец Вологодской области в 2024 году» назначены ежегодные стипендии лучшим спортсменам в количестве 20 человек в сумме 3 600 000,00 рублей. Кассовые расходы за 2024 год составили 3 600 000,00 рублей, освоены в полном объеме.

Комитет в отчетном финансовом году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Череповце» на 2022-2024 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 28.10.2021 № 4150.

Информация о реализации муниципальной программы, в части достигнутых результатов за 2024 год, прикреплена визой к Пояснительной записке ф.0503160 в ИАС «WEB-Консолидация».

Информация о выполнении подведомственными учреждениями муниципальных заданий за 2024 год также прикреплена визой к Пояснительной записке ф.0503160 в ИАС WEB-Консолидация.

Финансовое обеспечение деятельности комитета осуществляется на основании бюджетной сметы, которая составлена на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. В отчетном периоде в показатели бюджетной сметы вносились изменения на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных финансовым управлением мэрии города.

**Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности».**

**Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».**

Дебиторская задолженность, в том числе просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 отсутствует.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года произошло уменьшение дебиторской задолженности, в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составляет в сумме **324 589,47** рублей. Задолженность является текущей и подлежит погашению в январе 2025 года.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 отсутствует.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».**

Перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2024 год проведена инвентаризация финансовых, нефинансовых активов и обязательств. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено, следовательно, Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» не содержит информации.

До подписания годовой бюджетной отчетности проведен внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2024 год.

В отчетном периоде 2024 года бюджетный учет комитета осуществлялся в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказами Министерства финансов Российской Федерации:

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»;

от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

 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», и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный учет;

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- Единой учетной политикой органов местного самоуправления, органов мэрии и муниципальных учреждений города, утвержденной распоряжением финансового управления мэрии от 31.12.2019 № 98.

В состав бюджетной отчетности не включены следующие формы отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей:

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение);

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (бюджетная деятельность, деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296);

Сведения о проведении инвентаризаций (ф.0503160 таблица № 6);

Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (ф.0503160 таблица № 14);

Причины увеличения просроченной задолженности (ф.0503160 таблица № 15).

Руководитель А.В. Мурогин

Руководитель планово-   Е.С. Королева

экономической службы

Руководитель

централизованной М.В. Варламова

бухгалтерии

Главный бухгалтер Ю.Н. Виноградова

27.01.2025