

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 управлению муниципальным имуществом администрации
муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской
области

Наименование бюджета
(публично-правового образования) Бюджет городских поселений

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
	0503160
Дата	01.01.2024
Код субъекта бюджетной отчетности	ГРБС
по ОКПО	46252118
Глава по БК	003
по ОКТМО	41612102
по ОКЕИ	383

Субъектом бюджетной отчетности является комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Сертоловское городское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее – КУМИ администрации МО Сертолово). Возглавляет субъект председатель комитета Виноградова Екатерина Александровна (распоряжение администрации МО Сертолово от 01.06.2022 г. № 131 л/с «О приеме на должность муниципальной службы Виноградовой Е.А.). КУМИ администрации МО Сертолово является структурным подразделением администрации МО Сертолово. В состав КУМИ администрации МО Сертолово входит сектор архитектуры и градостроительства комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Сертоловское городское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области (Положение о секторе архитектуры и градостроительства КУМИ администрации МО Сертолово утверждено приказом КУМИ администрации МО Сертолово от 15.08.2014 № 149). Бухгалтерский учет Комитет ведет самостоятельно начальником учета и отчетности – главным бухгалтером.

КУМИ администрации МО Сертолово осуществляет управление и распоряжение земельными участками, находящимися в собственности МО Сертолово и государственная собственность которых не разграничена, и которые расположены в границах городских поселений, объектами нежилого фонда МО Сертолово, прочим муниципальным имуществом; осуществляет ведение имущества муниципальной казны МО Сертолово в реестре муниципального имущества МО Сертолово, наделен полномочиями администратора доходов бюджета (Положение о комитете по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Сертоловское городское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 12.05.2014 г. № 215)

Полномочия в течение отчетного периода не изменялись.
Подведомственных учреждений нет.

Отчетность за 2023 год сформирована исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных законодательством РФ.

Финансовое обеспечение деятельности КУМИ администрации МО Сертолово осуществляется за счет средств местного бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями в ведомственной структуре расходов бюджета МО Сертолово на 2023 год.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

В целях эффективного использования бюджетных средств поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществляется путем размещения муниципального заказа при проведении торгов в форме электронного аукциона и открытого конкурса.

В 2023 года КУМИ администрации МО Сертолово осуществлено 36 закупок, из них:

- проведено открытых аукционов в электронной форме - 2;
- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 34.

Начальная (максимальная) цена контрактов составила 944 818,00 руб.

По итогам осуществления закупок конкурентными способами заключено 2 контракта на сумму 235 878,35 руб., экономия бюджетных средств составила 708 939,65 руб.

По состоянию на 1 января 2024 года Комитет заключил у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключил 35 контрактов и договоров с исполнением в 2023 году на сумму 1 777 769,77 руб., что составляет 100% от общего объема ЛБО на закупки и 1 контракт с исполнением в 2024 году на сумму 195 409,60 руб.

По состоянию на 01.01.2024 г. утверждено штатных единиц по должностям в штатном расписании - 15 человек. Фактически замещено штатных единиц на отчетную дату - 13 человек.

Повышение квалификации специалистов за 2023 года прошли 2 специалиста.

Раздел 3 "Анализ отчетности об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности"

Исполнение доходов за отчетный год в основном соответствует прогнозным показателям.

Превышение прогнозного показателя в части исполнения доходов:

- КБК 11105013130000120 (102,78%) – в октябре 2023 по итогам аукциона был заключен договор аренды на земельный участок, государственная собственность на который не разграничена;
- КБК 11105075130000120 (100,96%) – поступление пеней за просрочку платежей;
- КБК 11109045130000120 (103,29%) – поступление процентов за выкупаемое имущество в рассрочку;

- КБК 11406013130000430 (117,68%) – увеличение доходов за счет увеличения кадастровой стоимости земельных участков;

- КБК 11406025130000430 (272,10%) – увеличение доходов за счет увеличения кадастровой стоимости земельных участков;

- КБК 11406313130000430 (110,25%) – увеличение доходов за счет увеличения кадастровой стоимости земельных участков.

Участие в национальных проектах в 2023 года не осуществлялось.

Бюджетные и денежные обязательства приняты и исполнены в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Раздел 4 "Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности"

В ф. 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета финансового года" отображено:

КОСГУ 172 (д-т) – 102 979 426,20 руб. списание основных средств, выбытие земельного участка с целью проведения межевания, выкуп нежилых помещений, приватизация квартир;

КОСГУ 176 – 188 969,24 руб. – изменение кадастровой стоимости земельных участков.

КОСГУ 189 - 343 794,58 руб. поступление от ООО "СТ-Дом" цены за право заключения Договора о развитии застроенной территории.

КОСГУ 199 - 234 008 043,41 руб. принятие к учету по кадастровой стоимости земельного участка после межевания, безхозяйного имущества (проезды к дворовым территориям, земельные участки, квартиры).

При внутрಿದокументальном контроле в ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источника финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отрицательное значение в сумме 2 203 596 603,36 руб. поясняется тем, что по строке 140 (счет 0 108 00 000) «Нефинансовые активы имущества казны» отражена остаточная стоимость имущество казны МО Сертолово (движимое, недвижимое, земельные участки, материальные запасы).

В ф. 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" отображено:

- стр.010 гр.4 «Доходы от выбытия активов» КОСГУ 172 – выбытие приватизированных квартир.

В ф. 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" по имуществу казны:

гр.5 стр. 400 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» сумма 39 511 635,53 руб.

это:

11 828,0 руб. деление доли в муниципальной квартире, ½ площадь приватизировали;

39 499 807,53 руб. перенос движимого имущество на недвижимое - канализационный коллектор (получено свидетельство о собственности).

гр.8 стр. 400 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» сумма 17 247 554,93 руб.

это:

61 498,00 руб. - передача балансовой стоимости нежилого помещения МУП «Ритуальные услуги» МО Сертолово;

134 668,00 руб. - в связи с продажей нежилых помещений, приведена к справедливой стоимости;

10 159 806,00 руб. - остаточная стоимость приватизированных квартир;

6 197 952,47 руб. передача проездов к дворовым территориям, одиночные могилы и нежилые помещения;

693 630,46 руб. - амортизация приватизированных квартир.

гр.5 стр. 440 «Движимое имущество в составе имущества казны» сумма 3 607 993,17 руб. это:

42 940,00 руб. - получено от КФиЭ администрации МО Сертолово системный блок (передан в МАУ «СДЦ «Высота и администрацию МО Сертолово»);

3 565 053,17 руб. - получено от МКУ «Оказание услуг «Развитие» основные средства (спортивный и хозяйственный инвентарь).

гр.8 стр. 440 «Движимое имущество в составе имущества казны» сумма 41 859 606,53 руб. это:

72 959,00 руб. - амортизация общедомовое движимое имущество, которое по сроку вышло из строя;

39 499 807,53 руб. - перенос движимого имущество на недвижимое - канализационный коллектор (получено свидетельство о собственности);

2 253 890,00 руб. - остаточная стоимость общедомового имущества

32 950,00 руб. - передача в администрацию МО Сертолово.

гр.8 стр. 510 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» Сумма 104 633 783,19 руб. это:

87 574 760,0 руб. - размежевание 1 земельного участка, S 98 тыс. кв. метров, на учет казны поставлено 86 участков по кадастровой стоимости,
 17 004 721,95 руб. - выкуп земельных участков за 15% от кадастровой стоимости;
 54 301,24 руб. - уменьшение кадастровой стоимости земельного участка, в связи с гаражной амнистией.

В гр. 8 по стр.450 поясняется следующим:

Поступило в казну:

- от казенного учреждения «Оказание услуг Развитие» - 1 575 501,70 руб. (спортивный и хоз. инвентарь);

- КФЭ администрации МО Сертолово 42 940,0 руб. (Системный блок 9 990,0 руб., камеры видеонаблюдения 32 950,0);

- МАУ «Сертоловский КСЦ «Спектр» 4 329 459,16 руб. (плоскостное сооружение, скейт парк, спорт. инвентарь);

Выбыло из казны:

- МАУ «СДЦ «Высота» 1 575 501,70 руб. (спортивный и хоз. инвентарь);

4 329 459,16 руб. (плоскостное сооружение, скейт парк, спорт.

инвентарь);

9 990,00 руб. (системный блок).

- Администрация МО Сертолово 32 950,00 руб.

- 72 959,0 руб. общедомовое движимое имущество, которое по сроку вышло из строя.

Имущество (движимое и недвижимое, земельные участки) сдаваемое в аренду, отражено на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по стр.960.

В ф.0503171 "Сведения о финансовых вложениях ПБС/АИФ":

Разница уставного капитала отраженная в форме по открытому акционерному обществу "Эконтранс" в соответствии с выпиской из единого государственного реестра юридического лица поясняется тем, что ОАО "Экотранс" не внес необходимые корректировки в сведения.

По состоянию на 01.01.2024 г. дебиторская и кредиторская задолженность является текущей, просроченной, нереальной к взысканию задолженности нет.

В состав дебиторской задолженности по доходам вошли начисленные доходы будущих периодов по аренде и целевым средствам; по расходам - авансовые платежи по условиям заключенных контрактов.

№ счета	Сумма	Контрагент	Причина образования
205.21	2 602 19,90	ООО «Вера»	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды нежилых помещений
	1 833 350,07	АО ЛОЭСК	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды нежилых помещений
	1 322 463,20	ООО «Виктория» Сертоловский центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды нежилых помещений
205.23	1 484 375,00	ИП Дуглас Д.В.	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды земельных участков
	65 886 761,82	АО «Ленэнерго»	Начислены доходы будущих

			периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды земельных участков
	1 512 412,75	ИП Егоров Е.В.	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды земельных участков
	23 212 768,78	ПО № 2 «Автомобилист»	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды земельных участков
	6 388 671,52	ООО «Маяк+»	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды земельных участков
	18 227 006,40	ООО «Модуль»	Начислены доходы будущих периодов по арендной плате по долгосрочным договорам аренды земельных участков
205.71	1 395 416,10	ООО «Стрелец Сервис»	Начислены доходы за реализацию имущества в рассрочку (с переходом права собственности после завершения расчётов)
	1 067 476,40	ИП Дараселия Г.Г.	Начислены доходы за реализацию имущества в рассрочку (с переходом права собственности после завершения расчётов)
	2 819 166,07	ИП Кондратьева Л.Н.	Начислены доходы за реализацию имущества в рассрочку (с переходом права собственности после завершения расчётов)

Увеличение дебиторской задолженности за 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по счетам:

- 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» поясняется тем, что увеличилась кадастровая стоимость земельных участков, в соответствии с п.4 ст.11 № 237-ФЗ "О государственной кадастровой оценке";

- 205.71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами» поясняется тем, что в 2023 году было заключено 2 договора купли-продажи нежилых помещений в рассрочку на 5 лет.

- 206.26 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам" поясняется тем, что заключен контракт с ИП Емельянов О.В. на обслуживание 1С.

Увеличение кредиторской задолженности за 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года нет.

На 01.01.2024 г. на счете 1 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» учтены доходы будущих периодов на основании договоров аренды и купли-продажи:

- аренда нежилых помещений - (1110507513 (120) – 6 696 257,08 руб.;
- аренда земельных участков (не разграничены) - (1110501313 (120) – 68 883 549,57 руб. (находящиеся в собственности МО Сертолово) – (1110502513 (120) – 48 650 037,26 руб.;
- продажа имущества (нежилое) в рассрочку - (1140205313 (410) – 5 934 858,65 руб.
- развитие застроенных территорий мкр. Черная Речка – (1170505013 (180) – 244 472,42 руб.

На 01.01.2024 г. сформированы резервы предстоящих расходов по оплате отпускных на основании п. 10 СГС «Выплаты персоналу», услуг связи и коммунальных услуг на основании п. 16 СГС «Концептуальные основы», судебных производств на основании п. 11 СГС «Резервы». Согласно расчетам резерв предстоящих расходов по сравнению с 2023 год увеличился на 733 047,88 руб. Срок списания резерва, предстоящих расходов– 2024 год.

В общем объеме Дебиторская и Кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей в отчетном периоде не выявлено.

Незавершенных объектов капитального строительства нет.

В 2023 года бюджетных обязательств сверх доведенных ЛБО не принято.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Для ведения бюджетного учета и сдачи отчетности используются программы автоматизации бухгалтерского учета 1С:Предприятие версия 8 , 1С «Зарплата и Кадры» в.8, АЦК-финансы, Контур-Экстерн, ПП Свод-СМАРТ.

Основными документами, регулирующими вопросы бюджетного учета и отчетности являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Инструкция по применению 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, утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н) с изменениями и дополнениями к ней;
- Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н (далее – Инструкция № 162н) с изменениями и дополнениями к ней;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) с изменениями и дополнениями к ней;
- Приказ Минфина Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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» (далее – Приказ № 52н);
- Приказ Минфина России от 06 июня 2019 г. № 85н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";
- федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

При ведении учета и формировании бюджетной отчетности применяются основные положения Учетной политики.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в силу исполнения должностных обязанностей работниками МО Сертолово, а также сектором внутреннего финансового контроля.

В соответствии с приказом Минфина России от 18.11.2022 г. № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» по состоянию на 01 июля 2023 года проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации в полугодовой отчетности (приказ КУМИ администрации МО Сертолово от 20.06.2023 г № 11).

Произведена сверка расчетов с ИФНС по единому налоговому платежу по правильности и обоснованности числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по налогам, страховым взносам (в том числе проверка расчетов, налоговых деклараций) и иным обязательствам перед бюджетом.

Получены справки подтверждающие расчеты:

- справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного и нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика (Приложение № 1 к приказу ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1128@ форма по КНД 1160082);

- справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (форма КНД 1120502).

Просроченной, нереальной к взысканию задолженности не выявлено.

Мероприятия внешнего финансового контроля в отчетном периоде не проводились.

Приносящая доход деятельность не ведется.

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00D02BFD5613FD87CB3AA3C79D8938ADC2
Владелец: **Виноградова Екатерина Александровна**
Действителен: с 19.10.2023 по 11.01.2025

(расшифровка подписи)

Руководитель финансово-экономической службы

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00C6A11B6D2E47D77AD201262F1EF7007A
Владелец: **Быкова Елена Валерьевна**
Действителен: с 08.08.2023 по 31.10.2024

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00C6A11B6D2E47D77AD201262F1EF7007A
Владелец: **Быкова Елена Валерьевна**
Действителен: с 08.08.2023 по 31.10.2024

(расшифровка подписи)

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 22.01.2024
Главный бухгалтер(Быкова Елена Валерьевна, Сертификат:
00C6A11B6D2E47D77AD201262F1EF7007A, Действителен: с 08.08.2023 по
31.10.2024),Руководитель финансово-экономической службы(Быкова Елена Валерьевна,
Сертификат: 00C6A11B6D2E47D77AD201262F1EF7007A, Действителен: с 08.08.2023 по
31.10.2024),Руководитель(Виноградова Екатерина Александровна, Сертификат:
00D02BFD5613FD87CB3AA3C79D8938ADC2, Действителен: с 19.10.2023 по 11.01.2025)