|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |  |  |
|  | | | КОДЫ |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503760 |
| на 01.10.2025 г. | | Дата | 01.10.2025 |
|  |  | по ОКПО |  |
|  |  |  |  |
| Наименование финансового органа: 033 Ивановская область | | Глава по БК | 33 |
|  | | по ОКАТО |  |
| Периодичность: квартальная |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |

**Раздел 4. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

**Пояснение ВДК к форме 0503737 (2)**

В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0303737) по виду финансового обеспечения 2 "собственные доходы учреждения" в графе 8 отражено исполнение по некассовым операциям:

Показатель по строке 010 в сумме **106 522,50** руб.:

– **1 696,90** руб. (строка 040) - удержание билетным оператором из выручки от реализации билетов процента за свои услуги;

– **77 334,11** руб. (строка 050) - отражена неустойка за нарушение условий контракта, удержанная из оплаты контракта;

– **27 491,49** руб. (строка 095) - удержание из зарплаты сотрудника задолженности за ущерб (недостача продуктов питания).

– **56 067,05** руб. (строка 244) - отражен взаимозачет операций: уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом;

– **20 285,60** руб. (строка 591) - отражено агентское вознаграждение за продажу билетов на киносеансы;

– **-70 741,05** руб.(строка 832) отражено удержание неустойки за нарушение условий контракта, удержанная из оплаты контракта (заимствование средств с КФО 2 на КФО 4, 5).

**Пояснение ВДК к форме 0503737 (4)**

В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0303737) по виду финансового обеспечения 4 "государственное задание":

– **3 303,60** руб. (строка 050, графы 4, 5, 9) - ошибочное поступление по квд 140 за переплату, образовавшуюся в 2024 г, при увольнении сотрудника, удержания по исполнительному листу в УФК по Ивановской области. Планируется уточнение на киф 510;

в графе 8 отражено исполнение по некассовым операциям:

– **27 491,49** руб. (строка 111) - удержание из зарплаты сотрудника задолженности за ущерб (недостача продуктов питания).

– **6 179,46** руб. (строка 244) - отражена неустойка за нарушение условий контракта, удержанная из оплаты контракта.

– **33 670,95** руб. (строка 831) – отражено удержание неустойки за нарушение условий контракта, удержанная из оплаты контракта (заимствование средств с КФО 2).

**Пояснение ВДК к форме 0503737 (5)**

В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0303737) по виду финансового обеспечения 5 "субсидии на иные цели" в графе 8 отражено исполнение по некассовым операциям:

– **37 029,11** руб. (строка 244) - отражена неустойка за нарушение условий контракта, удержанная из оплаты контракта

– **-649 980,00** руб. (строка 592) - отражен возврат в областной бюджет средств целевой субсидии за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2);

– **687009,11** руб. (строка 831) - отражено привлечение средств с КФО 2 для возврата в областной бюджет средств целевой субсидии, начисление неустойки по контракту по КФО 2 и ее удержание из окончательной оплаты по КФО 5.

**Пояснение ВДК к форме 0503737 (7)**

В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0303737) по виду финансового обеспечения 7 " средства по обязательному медицинскому страхованию":

– **46 160,00** руб. (строка 040) - отражено восстановление кассовых расходов по причине возврата денежных средств за обучение, которое было оплачено за счет денежных средств обязательного медицинского страхования;

в графе 8 отражено исполнение по некассовым операциям:

– **40,99** руб. (строка 244) - отражено удержание штрафных санкций из кредиторской задолженности перед поставщиком;

– **40,99** (строка 831) отражено удержание штрафных санкций из кредиторской задолженности перед поставщиком (заимствование средств с КФО 2).

Показатель по строке 060 граф 4, 5, 9, 10 по суммам **40 696 614,98** руб., **34 971 068,18** руб., **34 971 068,18** руб., **5 725 546,80** руб. соответственно отражены средства в размере нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для приобретения медицинского оборудования.

**Пояснение МДК к форме 0503737**

Сумма показателей строки 830 графы 9 по всем видам финансового обеспечения не равна нулю:

- **27 000,00** руб. - отражен возврат денежных средств по внутреннему заимствованию с КФО 2 на КФО 3.

**Пояснение МДК к форме 0503769 Д (2, 4, 7)/К (2, 4, 7)**

Суммы отклонений по остаткам на начало года с остатками на конец 2024 год отражены в формах 0503773.

**Пояснение ФЛК к форме 0503769 К (2)**

Комбинация значений "Аналитический код по БК", "Код вида финансового обеспечения" и "Счет учета" в отчете не соответствует справочнику "Справочник кодов аналитических счетов бюджетного учета и видов расходов (аналитических кодов видов поступлений и выбытий)":

- значение **119,30265** – "прямые выплаты" от Фонда социального страхования РФ, ошибочно начислены по КВР 119. В 2025 году учет приведен в соответствие.

**Пояснение ФЛК к форме 0503769 К (4)**

Комбинация значений "Аналитический код по БК", "Код вида финансового обеспечения" и "Счет учета" в отчете не соответствует справочнику "Справочник кодов аналитических счетов бюджетного учета и видов расходов (аналитических кодов видов поступлений и выбытий)":

- значение **247,30306** - по КБК 07020000000000247 отражены расходы по договору ГПХ за откачку канализации. По счету 30306001 на 01.10.2025 г. имеется кредиторская задолженность по оплате взносов в размере 0,2% от несчастных случаев на производстве.

**Пояснение ФЛК к форме 0503769 К (7)**

Комбинация значений "Аналитический код по БК", "Код вида финансового обеспечения" и "Счет учета" в отчете не соответствует справочнику "Справочник кодов аналитических счетов бюджетного учета и видов расходов (аналитических кодов видов поступлений и выбытий)":

- значение **130,20531** – на лицевой счет поступили денежные средства с кодом поступления «МС». Уведомление об уточнении платежа на КФО 2 прошло в октябре 2025 года.

Руководитель Л.В. Яковлева

Начальник отдела учета

и отчетности областного и

консолидированного бюджетов

управления бюджетного учета

и отчетности Г.А. Попова