

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2022 г.

Департамент финансов администрации  
городского округа город Бор

Бюджет городского округа город Бор

Главный распорядитель, распорядитель,  
получатель бюджетных средств, главный  
администратор, администратор доходов  
бюджета, главный администратор,  
администратор источников финансирования  
дефицита бюджета

Наименование бюджета (публично-правового  
образования)

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2022
по ОКПО	04139611
по ОКАТО	22712000
по ОКПО	
Глава по БК	001
по ОКЕИ	383

## Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее – Департамент финансов) образован в соответствии с Положением об администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа город Бор от 16.07.2010 г. № 13, входит в структуру органов местного самоуправления городского округа город Бор и является функциональным органом администрации городского округа город Бор, обеспечивающим контроль на территории городского округа город Бор Нижегородской области. Департамент финансов является единственным уполномоченным органом местного самоуправления городского округа на право осуществления муниципальных заимствований городского округа и предоставления муниципальных гарантий городского округа. Департамент финансов осуществляет свою деятельность за счет средств бюджета городского округа, выделяемых на его содержание.

Юридический и фактический адрес: 606440 Нижегородская область г.Бор ул. Ленина д.97.

ИНН 5246009318, КПП 524601001, ОГРН 102501529880

Департамент финансов имеет открытые в УФК по Нижегородской области лицевые счета.

Руководство Департамента финансов осуществляет директор Департамента, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой местного самоуправления городского округа. При осуществлении своих полномочий директор подчиняется Главе местного самоуправления городского округа. С 01.10.2020г. и. о. директора Департамента являлся Колесов Михаил Феликсович, с 15.11.2021г. – Хализова Татьяна Петровна. Структура, штатное расписание и предельная численность работников Департамента финансов утверждается Главой местного

самоуправления городского округа. В структуру Департамента входят два управления – Управление бюджетной политики и Управление учета, отчетности и контроля. Штатная численность Департамента финансов – 31 единица.

Департамент финансов имеет одно подведомственное учреждение – МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания». Образован в соответствии с Постановлением администрации городского округа город Бор от 30.10.2018г. № 6247. Вид деятельности – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Сведения о руководителе: директор Гуричева Светлана Николаевна.

## **Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"**

С целью эффективной организации бухгалтерского учета и отчетности, на территории городского округа реализуется единый порядок ведения бюджетного учета в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях с использованием программного продукта 1С-8.

Для обеспечения своевременного полного и достоверного отражения в бюджетном учете операций по исполнению бюджетных смет, в городском округе город Бор внедрен и действует единый программный комплекс АЦК-Финансы. Для обеспечения качества и оперативности, единых подходов к планированию расходов на содержание органов местного самоуправления и муниципальных, казенных, бюджетных и автономных учреждений на территории округа внедрен программный комплекс АЦК-Планирование. Органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя проводится работа по разработке нормативов финансового обеспечения предоставления услуг муниципальными учреждениями.

## **Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"**

В составе раздела предоставлены:

### **Форма 0503164 Сведения об исполнении бюджета**

В 2021 году утверждено бюджетных назначений по доходам на сумму 1 717 802 505,85 руб. фактически исполнено 1 885 801 060,68 руб., исполнение на отчетную дату составило 109,78%.

В 2021 году выделено ассигнований на сумму 40 084 539,58 руб., фактически исполнено 40 084 151,78 руб., исполнение бюджета на отчетную дату составило 100%.

### **Форма 0503127 Отчет об исполнении бюджета гл. распорядителя, получателя бюджетных средств, гл. администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета гл. администратора, администратора доходов бюджета**

Расходы на содержание Департамента финансов городского округа город Бор за 2021 год исполнены в сумме 40 084 151,78 руб. Выделено ассигнований в сумме 40 084 539,58 руб., лимитов 40 084 539,58 руб.

Национальные проекты на 01.01.2022 г. отсутствуют.

### **Форма 0503128 Отчет о принятых обязательствах**

Доведено бюджетных ассигнований – 40 084 539,58 руб.

Лимитов бюджетных обязательств – 40 084 539,58 руб.

Приняты бюджетные обязательства (заключены договора) – 40 084 151,78 руб.

На отчетную дату не исполненные принятые бюджетные обязательства 2021 года отсутствуют.

Приняты денежные обязательства на сумму 40 084 151,78 руб.

Исполнено денежных обязательств на сумму 40 084 151,78 руб.

Во 2 разделе по гр. 4 «Утверждено бюджетных ассигнований» по кредитам от кредитных организаций в сумме 340 000 000,00 руб., по бюджетному кредиту в сумме 20 000 000,00 руб.

Принято бюджетных обязательств по коммерческим кредитам 340 000 000,00 руб., по бюджетному кредиту 20 000 000,00 руб.

В течение 2021 г. принято денежных обязательств по коммерческим кредитам 340 000 000,00 руб., по бюджетному кредиту 20 000 000,00 руб.

Денежные обязательства исполнены в полном объеме.

В разделе 3 в гр. 4 доведено бюджетных ассигнований на 2022, 2023 г.г. в сумме 807 354 600,00 руб. в гр. 5 доведено лимитов бюджетных обязательств на 2022, 2023 г.г. в сумме 115 512 270,00 руб.

В гр. 7 приняты бюджетные обязательства за счет лимитов 2022, 2023 г.г. в сумме 17 264 830,79 руб., в том числе:

16 114 602,74 руб. – проценты по договорам заимствования средств с кредитными организациями;

190 946,80 руб. – приняты бюджетные обязательства по договорам с контрагентами на оказание услуг

959 281,25 руб. – принят резерв расходов будущих периодов по отпускам

По стр. 900 в гр. 7 принятые бюджетные обязательства и по гр. 11 не исполнено принятых бюджетных обязательств отражена сумма по выплатам источников финансирования дефицита бюджета 177 000 000,00 руб., согласно договора привлечения средств с АО "МИнБанк".

### **Форма 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности**

Доходы в сумме 1 946 342 293,22 руб.

Расходы в сумме 40 649 747,00 руб.

Изменение расходов будущих периодов составило - 861 094,39 руб., в том числе: начислены расходы будущих периодов в сумме 45 516,00 руб. по КОСГУ 226 за сопровождение ПП АСТРАЛ ОТЧЕТ, КАМИН, ИТС 1С, в сумме 5 340,16 руб. по КОСГУ 227 за страхование автомобиля; списаны расходы будущих периодов в сумме 906 124,93 руб. по КОСГУ 226 – лицензии 1С, СБИС, Консультант, сопровождение ПП АСТРАЛ ОТЧЕТ, КАМИН, ИТС 1С, в сумме 5 825,62 руб. по КОСГУ 227 за страхование автомобиля.

Изменение доходов будущих периодов составило 1 587 532 388,00 руб., в том числе: начислены доходы будущих периодов в сумме 2 016 272 400,00 руб. - дотации бюджетам городских округов, в сумме 8 000 000,00 руб. - субсидии на реализацию социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения, в сумме 1 419 300,00 руб. - субсидии на обеспечение доступа к системе электронного документооборота, в сумме 23 405 700,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов. Списаны доходы будущих периодов в сумме 4 896 912,00 руб. - субсидии на обеспечение доступа к системе электронного документооборота, в сумме 448 668 100,00 руб. – получены дотации бюджетам городских округов, в сумме 8 000 000,00 руб. - субсидии на реализацию социально значимых мероприятий в рамках решения вопросов местного значения.

Изменение резервов предстоящих расходов составило - 157 609,07 руб., в том числе: начислен резерв отпусков и начислений на них в сумме 2 730 089,61 руб.; списаны резервы отпусков и начислений на них в сумме 2 887 698,68 руб.

### **Форма 0503123 Отчет о движении денежных средств**

Поступления на 01.01.2022г. – 2 127 801 060,68 руб.

Выбытия на 01.01.2022г. – 400 084 151,78 руб.

Изменение остатков средств на 01.01.2022г. – - 1 727 716 908,90 руб.

Расшифровка КОСГУ 510 – - 2 127 833 284,67 руб., в т.ч.:

Поступление – 1 885 801 060,68 руб.

Привлеченные заимствования - 242 000 000,00 руб.

Восстановлено выбытий – 32 223,99 руб. (возмещение ФСС доп. выходных по уходу за ребенком-инвалидом в сумме 25 799,01 руб.; возмещение ФСС пособия на погребение в сумме 6 424,98 руб.)

Расшифровка КОСГУ 610 – 400 116 375,77 руб., в т.ч.:

Расход – 40 084 151,78 руб.

Привлеченные заимствования - 360 000 000,00 руб.

Восстановлено выбытий – 32 223,99 руб. (возмещение ФСС доп. выходных по уходу за ребенком-инвалидом в сумме 25 799,01 руб.; возмещение ФСС пособия на погребение в сумме 6 424,98 руб.)

#### **Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"**

##### **Форма 0503130 Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах**

По счету 01

Остаток на начало 2021г. 1 653 761,02 руб.

Получены в пользование нежилые помещения (кабинет 510, 512) от МКУ по административно-хозяйственному обеспечению органов местного самоуправления в сумме 108 211,19 руб.

Списаны: возвращено нежилое помещение (кабинет 105) МКУ по административно-хозяйственному обеспечению органов местного самоуправления в сумме 76 669,88 руб.

возвращено движимое имущество (кондиционер – 2 шт., жалюзи – 2 шт.) МКУ по административно-хозяйственному обеспечению органов местного самоуправления в сумме 61 332,00 руб.

списано 1 127 557,54 руб. по результатам инвентаризации, в связи вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», в т.ч. лицензия Консультант+, лицензия ПО «СБИС», лицензия Антивирус Касперского, лицензия 1С Предприятия, 1С Свод отчетов, 1С Камин, ПО Windows 10, ПО «Астрал Отчет».

Остаток на 01.01.2022г. составил 496 412,79 руб.

По счету 02

Остаток на начало года отсутствовал.

Поступило: списанных с балансового учета материальных ценностей, не соответствующих критерию актива (кондиционеры на сумму 2,00 руб., моноблок на сумму 1,00 руб.)

Списано, в связи с утилизацией с забалансового учета материальных ценностей, не соответствующих критерию актива (кондиционеры на сумму 2,00 руб.).

На 01.01.2022 г. остаток по забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении» составил 1,00 руб.

По счету 04

Остаток на начало года отсутствовал.

Поступило: списанная с балансового учета сомнительная задолженность УФНС России по Нижегородской области в сумме 8 862 685,16 руб.

На 01.01.2022 г. остаток по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» составил 8 862 685,16 руб.

По счету 09

Остаток на 01.01.2021г. составлял 65 340,00 руб. (автошины к служебному автомобилю в 4 штук, аккумулятор к служебному автомобилю в количестве 1 шт., авто диски в количестве 4 шт., ветровик – 1 шт.)

Остаток на 01.01.2022г. не изменился.

По счету 21

Остаток на начало 2021г. составлял 539 057,69 руб.

Поступило в сумме 207 011,00 руб. – поступление ОС стоимостью до 10 000,00 руб. при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет.

Выбыло в сумме 30 642,49 руб.- списаны ОС, стоимостью до 10 000 руб. по ветхости и износу

Остаток на 01.01.2022г. составил 715 426,20 руб.

**Форма 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов**

Всего приобретено ОС на сумму 641 284,00 руб., в том числе:

497 323,00 руб. – МФУ, мониторы, источники бесперебойного питания, кондиционеры

143 961,00 руб. – мебель, жалюзи

Поступление МЗ составило 220 795,86 руб., в том числе:

213 325,86 руб. – приобретены GSM, канцтовары, картриджи

7 470,00 руб. – приобретены траурные венки по КОСГУ 226

Приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами в межотчетный период по счету 111.6I в сумме 591 200,00 руб., в том числе:

ОСWindows 60 000,00руб.,

лицензия 1С:Предприятие 97 600,00 руб.,

лицензия 1С:Бюджетная отчетность 33 600,00 руб.

лицензия ПП СКИФ-БП 400 000,00 руб.

Оприходованы неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком использования более 12 месяцев на сумму 178 758,00 руб., в том числе:

лицензия 1С:Предприятие 18 000,00 руб.

лицензия 1С:Свод отчетов ПРОФ 108 000,00 руб.

лицензия Антивирус Касперского 52 758,00 руб.

Приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами в межотчетный период по счету 111.6D в сумме 56 600,00 руб. – сайт Департамента финансов администрации городского округа город Бор

Всего выбыло основных средств в сумме 398 916,38 руб., в том числе:

100 446,38 руб. – переданы безвозмездно принтер и системные блоки

91 459,00 руб. – списано с учета по причине износа

207 011,00 руб. – выбыло на забаланс (101.34 – 80 350,00 руб.; 101.36 – 126 661,00 руб.)

Амортизация ОС составила 242 367,62 руб., в том числе:  
по счету 101.34 в сумме 225 067,62 руб.:  
- 100 446,38 руб. списана начисленная амортизация переданных безвозмездно принтера и системных блоков;

416 973,00 руб. начислена 100% амортизация при вводе в эксплуатацию;  
- 91 459,00 руб. списана 100% амортизация при списании с баланса ОС  
по счету 101.36 в сумме 17 300,00 руб. - начислена 100% амортизация при вводе в эксплуатацию

Выбыло МЗ в сумме 232 593,16 руб., в том числе:

225 123,16 руб. – списаны ГСМ, канцтовары

7 470,00 руб. – списаны венки на проведение траурного мероприятия (КОСГУ 226)

По счету 104.61 начислена 100% амортизация неисключительным правом пользования в сумме 52 758,00 руб. - лицензия Антивирус Касперского (право пользования с определенным сроком использования)

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах:

Поступление:

По счету 01

Получены в пользование нежилые помещения (кабинет 510, 512) от МКУ по административно-хозяйственному обеспечению органов местного самоуправления в сумме 108 211,19 руб.

По счету 02

Поступило: списанных с балансового учета материальных ценностей, не соответствующих критерию актива в сумме 3,00 руб. (кондиционеры на сумму 2,00 руб., моноблок на сумму 1,00 руб.)

По счету 21

Поступило в сумме 207 011,00 руб. – поступление ОС стоимостью до 10 000,00 руб. при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет

Выбытие:

По счету 01

Списаны: возвращено нежилое помещение (кабинет 105) МКУ по административно-хозяйственному обеспечению органов местного самоуправления в сумме 76 669,88 руб.

возвращено движимое имущество (кондиционер – 2 шт., жалюзи – 2 шт.) МКУ по административно-хозяйственному обеспечению органов местного самоуправления в сумме 61 332,00 руб.

списано 1 127 557,54 руб. по результатам инвентаризации, в связи вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», в т.ч. лицензия Консультант+, лицензия ПО «СБИС», лицензия Антивирус Касперского, лицензия 1С Предприятия, 1С Свод отчётов, 1С Камин, ПО Windows 10, ПО «Астрал Отчет».

По счету 02

Списано, в связи с утилизацией с забалансового учета материальных ценностей, не соответствующих критерию актива (кондиционеры на сумму 2,00 руб.).

По счету 21

Выбыло в сумме 30 642,49 руб.- списаны ОС, стоимостью до 10 000 руб. по ветхости и износу

### **Форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности**

#### **Дебиторская задолженность:**

На 01.01.2022 г. сложилась дебиторская задолженность в сумме 1 940 711 975,13 руб., в том числе просроченная 66 746 734,73 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 66 176 276,47 руб. (в том числе просроченная – 66 176 276,47 руб.) – задолженность УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.23 – 282 945 139,43 руб. – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами прочих администраторов доходов бюджета

по счету 205.45 – 580 458,26 руб. (в том числе просроченная – 570 458,26 руб.) – задолженность УФНС России по Нижегородской области и Государственной жилищной инспекции Нижегородской области

по счету 205.51 – 1 591 010 000,00 руб., дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 567 604 300,00 руб.; единая субвенция бюджетам городских округов – 23 405 700,00 руб.

по счету 205.89 – 100,00 руб. задолженность Министерства градостроительной деятельности и развития агломераций Нижегородской области

по счету 209.36 – 0,97 руб. – перенесена дебиторская задолженность прошлых лет, в связи с расторжением договора

Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2022 г. отсутствует.

#### **Кредиторская задолженность:**

На 01.01.2022 г. сложилась кредиторская задолженность в сумме 74 579 925,71 руб., в том числе просроченная – 22 020,00 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 74 032 483,33 руб. – задолженность по налоговым доходам УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.12 – 1 134,67 руб. – расчеты с плательщиками госпошлин прочих администраторов доходов бюджета

по счету 205.45 – 479 224,92 руб. (в том числе просроченная – 22 020,00 руб.) – задолженность УФНС России по Нижегородской области и Государственной жилищной инспекции Нижегородской области

по счету 302.21 – 4 092,79 руб. – задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи в декабре 2021г.

по счету 302.25 – 1 380,00 руб. – задолженность перед ГП Борское ПАП за техосмотр автомобиля в декабре 2021г.

по счету 302.26 – 61 610,00 руб. – текущая задолженность перед АО «Финтех» за сопровождение ПО СКИФ-БП в 4 квартале 2021г. и перед ГП Борское ПАП за предрейсовый медосмотр водителя в декабре 2021г.

по счету 401.49 – 1 591 010 000,00 руб., в том числе дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 567 604 300,00 руб.; единая субвенция бюджетам городских округов – 23 405 700,00 руб.

по счету 401.60 – 959 281,25 руб. – резерв на оплату отпусков и начислений на них

### **Форма 0503173 Сведения об изменении остатков валюты баланса**

Приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами в межотчетный период по счету 111 в сумме 647 800,00 руб., в том числе:

ОС Windows 60 000,00руб.,

лицензия 1С:Предприятие 97 600,00 руб.,

лицензия 1С:Бюджетная отчетность 33 600,00 руб.

лицензия ПП СКИФ-БП 400 000,00 руб.

сайт Департамента финансов администрации городского округа город Бор 56 600,00 руб.

Произведено изменение остатков валюты баланса по кредиторской задолженности по выплатам по счету 302.26 в сумме 5 250,00 руб. – внесены изменения на основании признания ошибок прошлого отчетного периода – отражена в учете задолженность 2020 года за информационно-консультационные услуги перед ООО «ИнформПоволжье».

## **Раздел 5 Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности**

Органы местного самоуправления и казенные учреждения городского округа в отчетном году вели бухгалтерский учет в соответствии с Приказом Минфина России от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В ходе проведения годовой инвентаризации расчетов, основных средств и материалов (приказ № 106н от 08.12.2021г. по Департаменту финансов администрации городского округа город Бор и приказ № 40 от 29.11.2021г. по МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания») расхождений фактических данных и данных бухгалтерского учета выявлено не было.


На основании приказа Департамента финансов администрации городского округа город Бор № 96 Н от 23.11.2021г. принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита и наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита директора Департамента финансов администрации городского округа город Бор (исполняющего обязанности директора Департамента).

В МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, на основании приказа № 39 от 15.11.2021г.




Согласно п. 8 Приказа Минфин РФ от 28.12.2010г. № 191н в соответствии с отсутствием числовых значений в формах 0503162, 0503171, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296, 5401, 0403, таблица 1, таблица 4, таблица 6, таблица 7, данные формы не предоставлялись.


**Руководитель**

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)      Хализова Т.П.  
(расшифровка подписи)

**Главный бухгалтер**

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)      Большакова Е.А.  
(расшифровка подписи)

**Руководитель планово - экономической  
службы**

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)      Хализова Т.П.  
(расшифровка подписи)