

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2024 г.

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

Департамент финансов администрации
городского округа город Бор

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Бюджет городского округа город Бор

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2024
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 05.05.2022г. и. о. директора департамента финансов – Егоров Дмитрий Сергеевич. 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 – 32 единицы.

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 2023 году утверждено бюджетных назначений по доходам на сумму 2 256 664 639,56 руб. фактически исполнено 2 460 638 756,49 руб., исполнение на отчетную дату составило 109,04%.

В 2023 году выделено ассигнований на сумму 48 010 824,91 руб., фактически исполнено 48 010 824,91 руб., исполнение бюджета на отчетную дату составило 100,00 %.

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

На 2023 год запланировано доходов в сумме 2 256 664 639,56 руб., в том числе:

1 664 228 700,00 руб. - по администрируемым платежам прочих администраторов федерального бюджета,

557 431 400,00 руб. - по дотациям бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов,

14 104 400,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов,

20 901 200,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов,

- 1 060,44 руб. – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

На 01.01.2024 года исполнено 2 460 638 756,49 руб., в том числе:

1 868 202 816,93 руб. - по администрируемым платежам прочих администраторов федерального бюджета,

557 431 400,00 руб. - по дотациям бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов,
14 104 400,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов,
20 901 200,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов,

- 1 060,44 руб. – возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

Выделено ассигнований в сумме 48 010 824,91 руб., лимитов 48 010 824,91 руб., исполнено 48 010 824,91 руб.

Национальные проекты на 01.01.2024 г. отсутствуют.

Форма 0503128 Отчет о принятых обязательствах

Доведено бюджетных ассигнований – 48 010 824,91 руб.

Лимитов бюджетных обязательств – 48 010 824,91 руб.

Приняты бюджетные обязательства (заключены договора) – 48 010 824,91 руб.

На отчетную дату не исполненные принятые бюджетные обязательства 2023 года отсутствуют.

Приняты денежные обязательства на сумму 48 010 824,91 руб.

Исполнено денежных обязательств на сумму 48 010 824,91 руб.

Во 2 разделе по гр. 4 «Утверждено бюджетных ассигнований» по кредитам от кредитных организаций в сумме 107 000 000,00 руб.

В разделе 3 в гр. 4 доведено бюджетных ассигнований на 2024, 2025 г.г. в сумме 577 867 800,00 руб. в гр. 5 доведено лимитов бюджетных обязательств на 2024, 2025 г.г. в сумме 148 995 591,78 руб.

В гр. 7 по стр. 800 приняты бюджетные обязательства за счет лимитов 2024, 2025 г.г. в сумме 4 153 854,52 руб., в том числе:

1 816 660,72 руб. – проценты по договорам заимствования средств с кредитными организациями, в том числе:

на 2024 год – 1 469 934,69 руб.

на 2025 год – 172 635,62 руб.

на 2026 год – 128 506,85 руб.

на 2027 год – 45 583,56 руб.;

185 599,87 руб. – приняты бюджетные обязательства по договорам с контрагентами на оказание услуг

2 151 593,93 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 Министерством финансов Нижегородской области.

Форма 0503324s Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъекта Российской Федерации муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом

По коду цели 393 - Иные межбюджетные трансферты областного бюджета на реализацию социально значимых мероприятий в рамках вопросов местного значения отражены поступления в сумме 13 500 000,00 руб. Произведен расход в сумме 13 500 000,00 руб. Расходы производили Департамент финансов администрации городского округа город Бор, МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания», Кантауровский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Краснослободский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Останкинский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Ситниковский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Ямновский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Большепикинский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Октябрьский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Управление Жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа город Бор, Управление культуры и туризма администрации городского округа

город Бор, Управление физической культуры и спорта администрации городского округа город Бор, Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор, Администрация городского округа город Бор. На 01.01.2024 г. остатка по коду цели нет.

По коду цели 748 - Иные межбюджетные трансферты областного бюджета на выплату заработной платы (с начислениями на неё) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления поступления составили 7 401 200,00 руб. Расход составил 7 401 200,00 руб. Расходы за счет данных средств осуществляет Управление культуры и туризма администрации городского округа город Бор. На 01.01.2024 г. остатка по коду цели нет.

По коду цели 778 - Единая субвенция областного бюджета на осуществление отдельных полномочий Нижегородской области поступило 14 104 400,00 руб. Расходы составили – 14 104 400,00 руб. Расходы за счет данных средств осуществляли: Администрация городского округа город Бор, Управление сельского хозяйства администрации городского округа город Бор, Управление ЖКХ администрации городского округа город Бор и Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор. На 01.01.2024 г. остатка по коду цели нет.

По данному коду цели на 01.01.2023г. сформировался неиспользованный остаток средств в сумме 1 060,44 руб. В 2023 году средства возвращены в Министерство финансов Нижегородской области.

Форма 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности

Доходы в сумме 2 493 805 667,95 руб.

КОСГУ 111 – 1 883 145 594,53 руб. – начислены администрируемые платежи по налогам УФНС России по Нижегородской области;

КОСГУ 112 – 16 327 372,78 руб. - начислены администрируемые платежи по государственным пошлинам и сборам УФНС России по Нижегородской области;

КОСГУ 123 – - 1 194 943,08 руб. – администрируемые платежи за пользование природными ресурсами Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области;

КОСГУ 145 – 3 040 643,72 руб. – начислены администрируемые платежи от сумм принудительного изъятия УФНС России по Нижегородской области, Генеральной прокуратурой Российской Федерации;

КОСГУ 151 – 592 437 000,00 руб. – начислены дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, единая субвенция бюджетам городских округов, прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов;

КОСГУ 172 – 11 400,00 руб. – восстановлена с забаланса стоимость мониторов (2 шт.) для передачи в ДИЗО;

КОСГУ 189 – 38 600,00 руб. – начислены администрируемые платежи по иным доходам Министерством градостроительной деятельности и развития агломераций Нижегородской области;

КОСГУ 195 в сумме 5 500,00 руб. – элиминированы доходы от безвозмездного поступления монитора в МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» от Департамента финансов через Департамент имущественных и земельных отношений.

Расходы в сумме 48 089 513,47 руб.

КОСГУ 211 – 34 943 131,04 руб. – начислена заработная плата, расхождение с кассовыми расходами в сумме – 105 748,47 руб. – изменение резерва отпусков в течение 2023 года;

КОСГУ 213 – 10 413 796,58 руб. – начислены налоги и взносы на заработную плату, расхождение с кассовыми в сумме – 31 960,94 руб. – изменение начислений на резерв отпусков в течении 2023 года;

КОСГУ 221 – 127 261,02 руб. – начислены услуги почты и услуги связи, расхождение с кассовыми объясняется дебиторской и кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 223 – 11 036,64 руб.- начислены услуги за вывоз ТКО, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 225 – 81 834,00 руб. – начислены услуги за обслуживание оборудования, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 226 – 1 075 491,44 руб. – начислены услуги за медосмотр водителя, приобретение лицензий для программ и прочие услуги, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года и изменением расходов будущих периодов в сумме – 68 848,56 руб.;

КОСГУ 227 – 6 066,12 руб. – начислена услуга за страхование автомобиля, расхождение с кассовыми расходами в сумме – 2 935,52 руб. – объясняется изменением расходов будущих периодов;

КОСГУ 231 – 177 000,00 руб. – начислены проценты за пользование бюджетным кредитом;

КОСГУ 262 – 40 952,36 руб. – начислены проценты по льготным кредитам по программе «Молодой семье – доступное жилье»

КОСГУ 266 – 46 702,65 руб. – начислены 3 дня за счет работодателя по пособию по временной нетрудоспособности;

КОСГУ 292 – 0,07 руб. – начислены штраф и недоимка по проверке ОСФР по Нижегородской области;

КОСГУ 297 – 1 511,68 руб. – возврат излишне понесенных расходов ОСФР по Нижегородской области, в связи с неверными данными для расчета пособия по больничному листу;

КОСГУ 271 – 762 522,00 руб. – начислена амортизация – 692 750,00 руб., выбыли ОС на забаланс – 69 772,00 руб.;

КОСГУ 272 – 396 307,57 руб. – списаны материальные запасы в течении 2023 года;

КОСГУ 310 – 768 422,00 руб. – приобретено ОС – 757 022,00 руб., восстановлено с забаланса – 11 400,00 руб.;

КОСГУ 410 – 768 422,00 руб., в том числе:

99 350,78 – переданы в ДИЗО безвозмездно мониторы,

24 767,98 руб. – списаны ОС, пришедшие в негодность,

69 772,00 руб. – выбыло ОС на забаланс,

8 045,27 – списан на забаланс безвозмездно полученный монитор от ДИЗО;

- 93 450,78 руб. – списана амортизация, переданных в ДИЗО мониторов,

692 750,00 руб. – начислена амортизация ОС,

- 24 767,98 руб. – списана амортизация, списанных ОС,

- 8 045,27 руб. – списана амортизация, списанного на забаланс безвозмездно полученного от

ДИЗО монитора;

По КОСГУ 281 в сумме 5 500,00 руб. – элиминированы расходы от безвозмездного переданного монитора в МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» от Департамента финансов через Департамент имущественных и земельных отношений;

Изменение расходов будущих периодов составило - 71 784,08 руб., в том числе: начислены расходы будущих периодов в сумме 195 039,00 руб. по КОСГУ 226 за сопровождение ПП АСТРАЛ ОТЧЕТ, КАМИН, ИТС 1С, СБИС, антивирус Касперского; в сумме 9 001,64 руб. по КОСГУ 227 за страхование автомобиля; списаны расходы будущих периодов в сумме 126 190,44 руб. по КОСГУ 226 – лицензии ИТС 1С, СБИС, ПП АСТРАЛ Отчет, КАМИН, антивирус Касперского; в сумме 6 066,12 руб. по КОСГУ 227 за страхование автомобиля.

Изменение доходов будущих периодов составило - 375 545 242,88 руб., в том числе:

по КОСГУ 111: начислены доходы будущих периодов в сумме 153 353 971,66 руб. – налог на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в сумме 105 458 715,68 руб. – земельный налог с физических лиц, обладающих земельными участками, в границах городских округов, УФНС России по Нижегородской области

Списаны доходы будущих периодов в сумме 153 101 101,66 руб. - налог на имущество физических лиц, взимаемы по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным

в границах городских округов, в сумме 104 394 344,47 руб. – земельный налог с физических лиц, обладающих земельными участками, в границах городских округов, УФНС России по Нижегородской области

по КОСГУ 123: начислены доходы будущих периодов в сумме 11 346 067,83 руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 254 463,35 руб. – плата по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области

Списаны доходы будущих периодов в сумме 4 932 964,16 руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 254 463,35 руб. – плата по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области

по КОСГУ 151: начислены доходы будущих периодов в сумме 935 334 900,00 руб. - дотации бюджетам городских округов, в сумме 15 312 700,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов, в сумме 20 901 200,00 руб. – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

Списаны доходы будущих периодов в сумме 568 391 600,00 руб. - дотации бюджетам городских округов, в сумме 14 441 100,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов, в сумме 20 901 200,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

Изменение резервов предстоящих расходов составило 137 709,41 руб., в том числе: начислен резерв отпусков и начислений на них в сумме 3 635 667,91 руб.; списаны резервы отпусков и начислений на них в сумме 3 497 958,50 руб.

В стоках 431 и 432 формы (КОСГУ 510/610) имеется расхождение с данными формы 0503123 (КОСГУ 510/610) на сумму 2 000,00 руб. – маркированные конверты, выданные подотчет ответственному лицу.

Форма 0503123 Отчет о движении денежных средств

Поступления на 01.01.2024 г. – 2 460 639 814,85 руб.

Выбытия на 01.01.2024г. – 48 010 824,91 руб.

Изменение остатков средств на 01.01.2024г. – - 2 412 628 989,94 руб.

Расшифровка КОСГУ 510 – - 2 460 858 068,27 руб., в т.ч.:

Поступление – 2 460 639 814,85 руб.

Восстановлено выбытий – 42 421,87 руб. (возврат платежа, в связи с неверно указанными реквизитами – 3 769,87 руб., возврат от контрагента, в связи с расторжением договора - 38 652,00 руб.)

Поступило денежных средств во временном распоряжении – 175 829,47 руб.

Возвращено дебиторской задолженности прошлых лет за ГСМ – 2,08 руб.

Расшифровка КОСГУ 610 – 48 230 136,69 руб., в т.ч.:

Расход – 48 010 824,91 руб.

Восстановлено выбытий – 42 421,87 руб. (возврат платежа, в связи с неверно указанными реквизитами – 3 769,87 руб., возврат от контрагента, в связи с расторжением договора - 38 652,00 руб.)

Выбыло денежных средств во временном распоряжении – 175 829,47 руб.

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 1 060,44 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 2023г. составил 496 412,79 руб. - полученные в пользование нежилые помещения. На 01.01.2024г остаток не изменился.

По счету 02

Остаток на начало года составил 1,00 руб. - списанное с балансового учета ОС, не соответствующее критерию актива. На 01.01.2024 г. остаток 2.00 руб. – принят на хранение, списанный монитор, не соответствующий критерию актива в сумме 1,00 руб.

По счету 04

Остаток на начало 2023 г. составлял 4 973 163,33 руб. На 01.01.2024г. остаток составил 6 004 837,89 руб. Списана на забаланс сомнительная задолженность администраторов доходов федерального бюджета.

По счету 09

Остаток на 01.01.2023г. составлял 121 340,00 руб. (автошины к служебному автомобилю в количестве 4 штук, аккумулятор к служебному автомобилю в количестве 1 шт., авто диски в количестве 4 шт., ветровик – 1 шт.). Остаток на 01.01.2024г. не изменился.

По счету 21

Остаток на начало 2023г. составлял 714 796,31 руб.

Поступило в сумме 77 817,27 руб., в том числе 13 545,27 – списаны на забаланс 2 монитора, полученные безвозмездно от ДИЗО, 64 272,00 руб. - списаны при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет, основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб.

Выбыло в сумме 11 400,00 руб. – восстановлена на балансе стоимость мониторов для передачи в ДИЗО.

Остаток на 01.01.2024г. составил 781 213,58 руб.

По счету 27

Остаток на начало 2023 года отсутствовал. В декабре 2023 года отражена передача ноутбука, выданного в личное пользование сотрудника, в связи с производственной необходимостью, в сумме 49 900,00 руб.

Форма 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов

Всего поступило ОС на сумму 768 422,00 руб., в том числе:

приобретено в сумме 757 022,00 руб. – кондиционер, электрочайники, мониторы, телефонные аппараты, моноблок, мебель

восстановлена балансе стоимость ОС 11 400,00 руб. – мониторы для безвозмездной передачи в ДИЗО

элиминировано поступление ОС в сумме 13 545,27 руб. – мониторы в количестве 2 шт., полученные МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» от Департамента финансов через Департамент имущественных и земельных отношений.

Поступление МЗ составило 433 225,80 руб., приобретены ГСМ, канцтовары, картриджи

Приобретены неисключительные права пользования нематериальными активами по счету 111.6I в сумме 63 828,00 руб. - Лицензия на антивирус Касперского на 2 года.

Всего выбыло основных средств в сумме 201 936,03 руб., в том числе:

99 350,78 руб. – переданы безвозмездно мониторы в Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Бор

24 767,98 руб. – списано с учета по причине износа

69 772,00 руб. – выбыло на забаланс

8 045, 27 руб. – выбыл на забаланс монитор, безвозмездно полученный МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания»

13 545 ,27 руб. - элиминировано выбытие ОС - мониторы в количестве 2 шт., переданные Департаментом финансов, МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания»

Амортизация ОС составила 566 485,97 руб., в том числе:

- 93 450,78 руб. списана начисленная амортизация переданного безвозмездных в Департамент имущественных и земельных отношений мониторов;

692 750,00 руб. начислена 100% амортизация при вводе в эксплуатацию;

- 24 767,98 руб. списана 100% амортизация при списании с баланса ОС

- 8 045,27 руб. списана, полученная безвозмездно 100% амортизация при списании монитора на забаланс

Выбыло МЗ в сумме 396 307,57 руб., списаны ГСМ, канцтовары, хозтовары

Прекращено права пользования нематериальными активами по счету 111.6I в сумме 52 758,00 руб. – закончился срок действия лицензии на антивирус Касперского на 2 года.

Амортизация прав пользования нематериальными активами по счету 104.6I составила 11 070,00 руб., в том числе:

- 52 758,00 руб. списана начисленная амортизация - закончился срок действия лицензии на антивирус Касперского на 2 года.

63 828,00 руб. начислена 100% амортизация на приобретённую лицензию на антивирус Касперского на 2 года.

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах:

По счету 02 - принят на хранение, списанный монитор, не соответствующий критерию актива в сумме 1,00 руб.

По счету 07 – отражено поступление и выбытие подарочных сертификатов для вручения сотрудникам в сумме 8 000,00 руб.

По счету 21

Поступило ОС в сумме 77 817,27 руб., в том числе 13 545,27 – списаны на забаланс 2 монитора, полученные безвозмездно от ДИЗО, 64 272,00 руб. - списаны при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет, основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб.

Выбыло в сумме 11 400,00 руб. – восстановлена на балансе стоимость мониторов для передачи в ДИЗО.

Форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность:

На 01.01.2024 г. сложилась дебиторская задолженность в сумме 2 023 060 437,87 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 53 405 599,27 руб. (в том числе просроченная – 51 954 321,06 руб.) – расчеты по налогам УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.23 – 49 019 845,71 руб. (в том числе просроченная – 15 353 103,76 руб.) – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области

по счету 205.45 – 21 975,00 руб. (в том числе просроченная – 21 975,00 руб.) – задолженность УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.51 – 1 919 029 700,00 руб., в том числе в сумме 1 875 844 900,00 руб. - дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов; в сумме 43 184 800,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов.

по счету 208.21 – 400,00 руб. – выданы в подотчет материально-ответственному лицу маркированные конверты

по счету 303.14 – 1 582 917,89 руб. – перечислен ЕНП, в части страховых взносов. На перечисленные суммы страховых взносов в установленные сроки направлены уведомления о распределении платежа, на основании которых ИФНС занесла данные средства в резерв, распределение на уплату финансового обязательства будет произведено по сроку уплаты страховых взносов – 29.01.2024г.

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность:

На 01.01.2024 г. сложилась кредиторская задолженность в сумме 17 774 042,68 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 13 423 693,63 руб. – задолженность по налоговым доходам УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.12 – 1 134,67 руб. – расчеты с плательщиками госпошлин УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.45 – 458 992,74 руб. – задолженность УФНС России по Нижегородской области

по счету 302.21 – 4 422,94 руб. – задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи в декабре 2023г.

по счету 302.23 – 919,72 руб. – задолженность перед ООО «Ситиматик-Н. Новгород» за вывоз ТКО в декабре 2023г.

по счету 302.25 – 2 840,00 руб. – задолженность перед ГП Борское ПАП и АП Алмазов О.А. за техосмотр и мойку автомобиля в декабре 2023г.

по счету 302.26 – 119 638,00 руб. – текущая задолженность перед АО «Финтех» за сопровождение ПО СКИФ-БП в 4 квартале 2023г., ГП Борское ПАП за предрейсовый медосмотр водителя в декабре 2023г., ООО «Агентство Правовой Информации» за сопровождение ПП КонсультантПлюс и перед Общество с ограниченной ответственностью "ЕРМАК-ПФО" за неисключительные права пользования базой на справочно-экспертную систему «Госфинансы»

по счету 302.34 – 514,91 руб. – задолженность перед ООО «ПТМ» за бензин, отпущенный в декабре 2023г.

по счету 303.15 – 1 582 917,89 руб. - начислен ЕНП, в части страховых взносов. На перечисленные суммы страховых взносов в установленные сроки направлены уведомления о распределении платежа, на основании которых ИФНС занесла данные средства в резерв, распределение на уплату финансового обязательства будет произведено по сроку уплаты страховых взносов – 29.01.2024г.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. отсутствует.

Доходы будущих периодов:

по счету 401.40 в течение 2023г. прошли обороты, в том числе:

по КОСГУ 111:

Начислены доходы будущих периодов УФНС России по Нижегородской области по налогу на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов и по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельными участками, в границах городских округов в сумме 258 812 687,34 руб., списаны доходы будущих периодов в сумме 257 495 446,13 руб., остаток на 01.01.2024г. составил 1 451 278,21 руб.

по КОСГУ 123:

Начислены доходы будущих периодов Министерством имущественных и земельных отношений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а так же от платы по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 11 600 531,18 руб., списаны доходы будущих периодов в сумме 5 187 429,51 руб., Остаток на 01.01.2024г. составил 33 666 741,95 руб.

по счету 401.41 в течение 2023г. прошли обороты, в том числе:

по КВД 20215001040220150 – отнесена дотация 2023 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 264 995 500,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме фактического поступления (401.41.151 – 401.10.151) 264 995 500,00 руб. Остаток на счете 401.41 отсутствует.

по КВД 20215002040220150 – отнесена дотация 2023 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 292 435 900,00 руб., списана на доходы текущего

года, в сумме фактического поступления (401.41.151 – 401.10.151) 292 435 900,00 руб. Остатка на счете 401.41 на 01.01.2024 г. нет.

по КВД 20239998040220150 – отнесена единая субвенция 2023 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 14 104 400,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме произведенного расхода (401.41.151 – 401.10.151) 14 104 400,00 руб. Остаток на счете 401.41 нет.

по КВД 20249999040220150 – начислены доходы будущих периодов по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов (205.51.561 – 401.41.151) в сумме 20 901 200,00 руб. Списано на доходы текущего года, в сумме произведенного расхода (401.41.151 – 401.10.151) 20 901 200,00 руб. Остаток на счете 401.41 отсутствует.

по счету 401.49 на 01.01.2024г. сложился остаток в сумме 1 919 029 700,00 руб., в том числе:

по КВД 20215001040220150 – остаток на 01.01.2023г. составлял 438 589 700,00 руб.; доначислена и начислена дотация на 2025, 2026 г.г. в сумме 351 775 000,00 руб. (205.51.561 – 401.49.151) отнесена дотация 2023 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 264 995 500,00 руб., Остаток на счете 401.49 составил 525 369 200,00 руб.

по КВД 20215002040220150 – остаток на 01.01.2023 г. составлял 1 070 311 900,00 руб.; доначислена и начислена дотация на 2024, 2026 г.г. в сумме 583 559 900,00 руб., отнесена дотация 2023 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 292 435 900,00 руб., скорректирована дотация на 2025 год (401.49.151 – 205.51.661) в сумме 10 960 200,00 руб., остаток на счете 401.49 составил 1 350 475 700,00 руб.

по КВД 20239998040220150 – остаток на 01.01.2023г. составлял 42 313 200,00 руб.; доначислена и начислена единая субвенция на 2024, 2025, 2026 г.г. (205.51.561 – 401.49.151) в сумме 15 312 700,00 руб., отнесена единая субвенция 2023 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 14 104 400,00 руб., скорректирована сумма единой субвенции (401.49.151 – 205.51.661) 336 700,00 руб. Остаток на счете 401.49 составил 43 184 800,00 руб.

Резервы предстоящих расходов:

Резерв предстоящих расходов по КОСГУ 211 на начало года составлял 1 546 781,42 руб., начислен резерв в сумме 2 792 390,81 руб. и списан в 2023 году в сумме 2 686 642,34 руб. Остаток на 01.01.2024 составил 1 652 529,90 руб.

Резерв предстоящих расходов по КОСГУ 213 на начало года составлял 467 103,09 руб., начислен резерв 843 277,10 руб. и списан в течение 2023 года в сумме 811 316,16 руб. Остаток на 01.01.2024 составил 499 064,03 руб.

Форма 05402 – Сведения о кредиторской задолженности бюджета городского округа город Бор
В форме имеются расхождения с формой 0503169 Кредиторская задолженность на сумму 1 582 917,89 руб. (счет 303.15) начисленный ЕНП в части страховых взносов с з/п за декабрь 2023 г., распределение на уплату финансового обязательства будет произведено по сроку уплаты страховых взносов – 29.01.2024г. Причисление ЕНП в части страховых взносов, отражено в форме 0503169 Дебиторская задолженность по счету 303.14 – «Расчеты по единому налоговому платежу»

Форма 173 Сведения об изменении остатков валюты баланса

В Сведениях об изменении остатков валюты баланса по коду причины 06 отражена передача задолженности по доходам в Федеральный бюджет по причине изменения элемента бюджета по КБК УФНС России по Нижегородской области.

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».

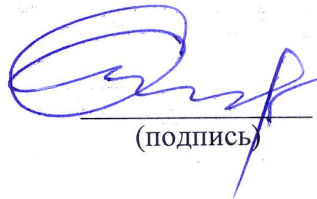
В соответствии с п. 7 СГС «События после отчетной даты» и в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2023 год, проведена инвентаризация расчетов, основных средств и материалов (Решения о проведении инвентаризации № КУ00-000003 от 18.12.2023г., № 0Д00-000002 от 12.12.2023г., по Департаменту финансов администрации городского округа город Бор и Решение о проведении инвентаризации № 0000-000038 от 27.11.2023г. по МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания»), оформленная актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835, ф. 0510463), подписанными в 2023 и 2024 году. Расхождений по данным бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества и финансовых обязательств не выявлено.

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 0503171, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296, 5401, 0403, таблица 1, таблица 6, таблица 14, таблица 15 данные формы не предоставлялись.

Руководитель



Егоров Д.С.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Большакова Е.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово - экономической службы



Хализова Т.П.

(подпись)

(расшифровка подписи)

19.01.2024г.