

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2026 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.

Форма по ОКУД	КОДЫ 0503160
Дата	01.01.2026
по ОКПО	04139611
по ОКATO	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 2025 году утверждено бюджетных назначений по доходам на сумму 3 122 214 247,26 руб. фактически исполнено 3 684 650 740,60 руб., исполнение на отчетную дату составило 118,01%.

В 2025 году выделено ассигнований на сумму 83 006 299,45 руб., фактически исполнено 77 033 299,45 руб., исполнение бюджета на отчетную дату составило 92,8 %. Неисполнение возникло в связи с пересмотром единовременной денежной выплаты лицам, впервые заключившим контракт о прохождении военной службы в ВС РФ в целях участия в СВО.

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

На 2025 год запланировано доходов в сумме 3 122 214 247,26 руб., в том числе:

2 638 043 300,00 руб. - по администрируемым платежам прочих администраторов федерального бюджета,

460 861 900,00 руб. - по дотациям бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов,

17 819 900,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов,

5 489 900,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов,

-752,74 руб. - возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

На 01.01.2026 года исполнено 3 684 650 740,60 руб., в том числе:

3 246 565 983,34 руб. - по администрируемым платежам прочих администраторов федерального бюджета,

414 775 710,00 руб. - по дотациям бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов,

17 819 900,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов,

5 489 900,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов,

-752,74 руб. - возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

Выделено ассигнований в сумме 83 006 299,45 руб., лимитов 83 006 299,45 руб., исполнено 77 033 299,45 руб.

Национальные проекты на 01.01.2026 г. отсутствуют.

Форма 0503128 Отчет о принятых обязательствах

Доведено бюджетных ассигнований – 83 006 299,45 руб.

Лимитов бюджетных обязательств – 83 006 299,45 руб.

Приняты бюджетные обязательства (заключены договора) – 77 033 299,45 руб.

На отчетную дату не исполненные принятые бюджетные обязательства 2025 года отсутствуют.

Приняты денежные обязательства на сумму 77 033 299,45 руб.

Исполнено денежных обязательств на сумму 77 033 299,45 руб.

В разделе 3 в гр. 4 доведено бюджетных ассигнований на 2026, 2027 г.г. в сумме 535 299 800,00 руб. в гр. 5 доведено лимитов бюджетных обязательств на 2026, 2027 г.г. в сумме 134 070 489,52 руб.

В гр. 7 по стр. 800 приняты бюджетные обязательства за счет лимитов 2026, 2027 г.г. в сумме 4 792 816,00 руб., в том числе:

795 245,36 руб. – проценты по договорам заимствования средств с кредитными организациями, в том числе:

на 2026 год – 137 208,72 руб.

на 2027 год – 125 913,54 руб.

на 2028 год – 114 052,24 руб.

на 2029 год – 102 345,87 руб.

на 2030 год – 91 677,38 руб.

на 2031 год – 89 618,24 руб.

на 2032 год – 68 478,69 руб.

на 2033 год – 44 807,67 руб.

на 2034 год – 21 143,01 руб.

265 300,13 руб. – приняты бюджетные обязательства по договорам с контрагентами на оказание услуг

3 732 270,51 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 138 877 379,59 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 - Остаток по коду цели на 01.01.2025г. составлял 1,14 руб. В 2025 году средства возвращены в Министерство финансов Нижегородской области.

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 5 489 900,00 руб. Расход составил 5 489 900,00 руб. Расходы за счет данных средств осуществляет Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор. Остаток по коду цели отсутствует.

По коду цели 778 - Единая субвенция областного бюджета на осуществление отдельных полномочий Нижегородской области поступило 17 819 900,00 руб. Расходы составили – 17 819 900,00 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. Остаток на 01.01.2025г. по коду цели составлял 751,60 руб. В 2025 году средства возвращены в Министерство финансов Нижегородской области.

Форма 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности

Доходы в сумме 3 710 020 723,99 руб.

КОСГУ 111 – 3 174 842 122,45 руб. – начислены администрируемые платежи по налогам УФНС России по Нижегородской области;

КОСГУ 112 – 55 779 542,10 руб. - начислены администрируемые платежи по государственным пошлинам и сборам УФНС России по Нижегородской области;

КОСГУ 123 – 12 812 725,05 руб. – начислены администрируемые платежи за пользование природными ресурсами Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области;

КОСГУ 145 – 3 007 497,46 руб. – начислены администрируемые платежи от сумм принудительного изъятия УФНС России по Нижегородской области, Генеральной прокуратурой Российской Федерации;

КОСГУ 151 – 438 085 510,00 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 – 14 610,00 руб. – приняты к учету токены с ЭЦП;

КОСГУ 173 – 25 462 316,93 руб. – списана задолженность по бюджетному кредиту в сумме 26 322 620,41 руб., данные УФНС России по Нижегородской области - - 860 303,48 руб.;

КОСГУ 189 – 16 400,00 руб. – начислены администрируемые платежи по иным доходам Министерством градостроительной деятельности и развития агломераций Нижегородской области;

Расходы в сумме 77 682 061,19 руб.

КОСГУ 211 – 43 218 403,38 руб. – начислена заработная плата, расхождение с кассовыми расходами в сумме – 611 391,44 руб. – изменение резерва отпусков в течение 2025 года;

КОСГУ 213 – 12 996 412,23 руб. – начислены налоги и взносы на заработную плату, расхождение с кассовыми в сумме – 184 640,21 руб. – изменение начислений на резерв отпусков в течении 2025 года;

КОСГУ 221 – 157 586,22 руб. – начислены услуги почты и услуги связи, расхождение с кассовыми объясняется дебиторской и кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 223 – 31 999,92 руб.- начислены услуги за вывоз ТКО, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 225 – 123 691,00 руб. – начислены услуги за обслуживание оборудования, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 226 – 1 535 669,48 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 – 36 739,02 руб., принятой к учету системой интернет и лицензией Dallas Lock 8.0-K (СЗИ НСД, СКН). Право на использование. Бессрочная лицензия;

КОСГУ 227 – 9 001,64 руб. – начислена услуга за страхование автомобиля, расхождение с кассовыми расходами объясняется изменением расходов будущих периодов в сумме 900,16 руб.;

КОСГУ 231 – 175 836,17 руб. – начислены проценты за пользование бюджетным кредитом;

КОСГУ 262 – 16 191,62 руб. – начислены проценты по льготным кредитам по программе «Молодой семье – доступное жилье»

КОСГУ 266 – 88 547,10 руб. – начислены 3 дня за счет работодателя по пособию по временной нетрудоспособности;

КОСГУ 271 – 359 989,53 руб. – начислена амортизация – 285 130,21 руб., выбыли ОС на забаланс – 74 859,32 руб.;

КОСГУ 272 – 340 155,98 руб. – списаны материальные запасы в течении 2025 года;

КОСГУ 310 – 454 941,60 руб. – приобретено ОС – 430 212,28 руб., приняты к учету токены с ЭЦП – 14 610,00 руб., произведена реклассификация материалов долгосрочного использования в основные средства – 10 119,32 руб.;

КОСГУ 410 – 359 989,53 руб., в том числе:

8 418,73 руб. – списаны ОС, пришедшие в негодность и не признанные активами,

74 859,32 руб. – выбыло ОС на забаланс,

- 8 418,73 руб. – списана амортизация ОС, пришедших в негодность и не признанных активами, 285 130,21 руб. – начислена амортизация ОС

КОСГУ 296 - 544 576,92 руб. – возмещение расходов по исполнительным листам;

КОСГУ 297 – 18 084 000,00 руб. – начислены расходы на проведение выборов депутатов Совета депутатов муниципального округа город Бор Нижегородской области четвертого созыва, согласно Решения № 108 от 17.12.2024г.

Форма 0503110 Справка по заключению счетов

В разделе 1 «Доходы» по КОСГУ 173 отражено списание на 04 счет налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, ИФНС России по Нижегородской области в сумме 860 303,48 руб.

В разделе 3 «Источники финансирования» по КОСГУ 173 отражено списание процентов и части долга бюджетного кредита, согласно Дополнительного соглашения № 43/ДОП/Р-2025 от 25.12.2025 г. с Министерством финансов Нижегородской области в сумме 26 322 620,41 руб.

Форма 0503123 Отчет о движении денежных средств

Поступления на 01.01.2026 г. – 3 684 651 493,34 руб.

Выбытия на 01.01.2026г. – 88 833 299,45 руб.

Изменение остатков средств на 01.01.2026г. – - 3 595 817 441,15 руб.

Расшифровка КОСГУ 510 – - 3 684 655 413,50 руб., в т.ч.:

Поступление – 3 684 651 493,34 руб.

Восстановлено выбытий – 3 920,16 руб. - возврат поставщиком дебиторской задолженности текущего года

Расшифровка КОСГУ 610 – 88 837 972,35 руб., в т.ч.:

Расход – 88 833 299,45 руб.

Восстановлено выбытий – 3 920,16 руб. - возврат поставщиком дебиторской задолженности текущего года

Возврат остаток МБГ – 752,74 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 2025г. составил 496 412,79 руб. - полученные в пользование нежилые помещения. На 01.01.2026г остаток не изменился.

По счету 02

Остатка на начало года – 11,00 руб.. В течение 2025 года поступил 6,00 руб. – списаны основные средства, не соответствующее критериям актива. Списано – 16,00 руб. – утилизированы основные средства, в течение года. На 01.01.2026 г. остаток составил 1.00 руб.

По счету 03

Остаток на начало года – 1,00 руб. (топливная карта). В течении 2025 года принята к учету топливная карта по условной стоимости 1,00 руб., и списана с учета топливная карта, стоимостью 1,00 руб., в связи со сменой поставщика. Остаток на конец года – 1,00 руб.

По счету 04

Остаток на начало 2025 г. составлял 19 974 029,62 руб. На 01.01.2026г. остаток составил 8 131 061,06 руб. - списанная на забаланс сомнительная задолженность администраторов доходов

федерального бюджета - Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области и ИФНС России по Нижегородской области

По счету 09

Остаток на 01.01.2025г. составлял 124 062,00 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.). Поступила щетка стеклоочистителя, стоимостью – 600,00 руб. Остаток на 01.01.2026г. составил 124 662,00 руб.

По счету 20

Остаток на 01.01.2025г. составлял 799 216,01 руб. На 01.01.2026 г. задолженность составила – 2 253 088,88 руб. - списана не востребовавшая задолженность Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области

По счету 21

Остаток на начало 2025 г. составлял 779 894,96 руб.

Поступило в сумме 74 859,32 руб., - списаны при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет, основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб.

Выбыло в сумме 26 996,10 руб., - списаны пришедшие в негодность основные средства

Остаток на 01.01.2026г. составил 827 758,18 руб.

По счету 27

Остаток на начало 2025 года составлял 55 800,00 руб. В течении 2025 года отражена передача токенов с ЭЦП, выданных в личное пользование сотрудников, в сумме 12 660,00 руб. Остаток на 01.01.2026 года составил 68 460,00 руб.

Форма 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов

Всего поступило ОС на сумму 454 941,60 руб., в том числе:

приобретено в сумме 430 212,28 руб. – сеть интернет, электрочайники, телефонный аппарат, флешки, мебель (101.3х.310 – 106.31.310)

приняты к учету токены с ЭЦП стоимость 14 660,00 руб. (101.34.310 – 401.10.172)

расклассифицированы материальные запасы с длительным сроком использования сумме 10 119,32 руб. (101.36.310 – 401.10.172)

Поступление МЗ составило 348 251,39 руб., приобретены ГСМ, канцтовары, картриджи

Всего выбыло основных средств в сумме 83 278,05 руб., в том числе:

8 418,73 руб. – списано с учета по причине износа и не признанных активами (104.3х.411 – 101.3х.410)

74 859,32 руб. – выбыло на забаланс (401.20.271 – 101.3х.410)

Амортизация ОС составила 276 711,48 руб., в том числе:

285 130,21 руб. начислена амортизация (401.20.271 - 104.3х.411);

- 8 418,73 руб. списана 100% амортизация при списании с баланса ОС (104.3х.411 – 101.3х.410)

Выбыло МЗ в сумме 350 275,30 руб., в том числе списаны ГСМ, канцтовары, хозтовары на нужды учреждения (401.20.272 – 105.3х.44х) – 340 155,98 руб., списаны материальные запасы, в связи с реклассификацией в ОС (401.10.172 – 105.36.446) – 10 119,32 руб.

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах:

По счету 02 - приняты на хранение, списанные основные средства, не соответствующие критерию актива в сумме 6,00 руб. Утилизированы основные средства на сумму – 16,00 руб.

По счету 07 – отражено поступление и выбытие подарочных сертификатов для вручения сотрудникам в сумме 4 000,00 руб.

По счету 21

Поступило в сумме 74 859,32 руб., - списаны при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет, основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб.

Выбыло в сумме 26 996,10 руб., - списаны пришедшие в негодность основные средства

Форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность:

На 01.01.2026 г. сложилась дебиторская задолженность в сумме 660 567 683,19 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 51 999 016,56 руб. (в том числе просроченная – 45 889 296,69 руб.) – расчеты по налогам УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.23 – 25 945 666,63 руб. (в том числе просроченная – 3 986 912,90 руб., долгосрочная – 19 459 662,93 руб.) – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области

по счету 205.45 – 19 100,00 руб. (в том числе просроченная – 19 100,00 руб.) – задолженность УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.51 – 582 603 100,00 руб., в том числе в сумме 528 765 700,00 руб. - дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов; в сумме 53 837 400,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов.

по счету 208.21 – 800,00 руб. – выданы в подотчет материально-ответственному лицу маркированные конверты

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2026 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность:

На 01.01.2026 г. сложилась кредиторская задолженность в сумме 16 361 648,03 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 13 510 601,98 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 – 13 158,18 руб. – задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи в декабре 2025г. и перед ООО «Волга-ИТ» за почтовые услуги;

по счету 302.23 – 2 816,41 руб. – задолженность перед ООО «Ситиматик-Н. Новгород» за вывоз ТКО в декабре 2025г.

по счету 302.25 – 4 120,00 руб. – задолженность перед ГП Борское ПАП и АП Алмазов О.А. за техосмотр и мойку автомобиля в декабре 2025г.

по счету 302.26 – 26 089,00 руб. – текущая задолженность перед ГП Борское ПАП за предрейсовый медосмотр водителя в декабре 2025г., ООО «Агентство Правовой Информации» за сопровождение ПП КонсультантПлюс

по счету 302.34 – 13 038,94 руб. – текущая задолженность перед ООО «Ликард» за ГСМ за декабрь 2025 г.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2026 г. отсутствует.

Доходы будущих периодов:

по счету 401.40 в течение 2025г. 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, земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов и по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельными участками, в границах городских округов в сумме 315 928 632,16 руб., списаны доходы будущих периодов в сумме 312 052 769,52 руб., остаток на 01.01.2026г. составил 6 102 623,87 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 3 936 516,49 руб., списаны доходы будущих периодов в сумме 13 689 343,34 руб., Остаток на 01.01.2026 г. составил 21 958 753,73 руб.

по счету 401.41 в течение 2025г. прошли обороты, в том числе:

по КВД 20215001040220150 – отнесена дотация 2025 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 105 041 800,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме фактического поступления (401.41.151 – 401.10.151) 94 537 620,00 руб., списан остаток плана, не исполненный перечислением (401.41.151 – 205.51.661) в сумме 10 504 180,00 руб. Остаток на счете 401.41 отсутствует.

по КВД 20215002040220150 – отнесена дотация 2025 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 355 820 100,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме фактического поступления (401.41.151 – 401.10.151) 320 238 090,00 руб., списан остаток плана, не исполненный перечислением (401.41.151 – 205.51.661) в сумме 35 582 010,00 руб. Остатка на счете 401.41 на 01.01.2026 г. нет.

по КВД 20239998040220150 – отнесена единая субвенция 2025 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 17 817 300,00 руб., доначислена единая субвенция 2025 года (205.51.561 – 401.41.151) в сумме 2 600,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме произведенного расхода (401.41.151 – 401.10.151) 17 819 900,00 руб. Остатка 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 5 489 900,00 руб. Списано на доходы текущего года, в сумме произведенного расхода (401.41.151 – 401.10.151) 5 489 900,00 руб. Остатка на счете 401.41 нет.

по счету 401.49 на 01.01.2026г. сложился остаток в сумме 582 603 100,00 руб., в том числе:

по КВД 20215001040220150 – остаток на 01.01.2025г. составлял 185 677 300,00 руб.; доначислена и начислена дотация на 2028 г. в сумме 7 279 800,00 руб. (205.51.561 – 401.49.151) отнесена дотация 2025 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 105 041 800,00 руб., скорректирована дотация на 2026, 2027 годы (401.49.151 – 205.51.661) в сумме 61 455 800,00 руб., остаток на счете 401.49 составил 26 459 500,00 руб.

по КВД 20215002040220150 – остаток на 01.01.2025 г. составлял 1 172 276 900,00 руб.; доначислена и начислена дотация на 2028 год в сумме 193 636 700,00 руб., отнесена дотация 2025 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 355 820 100,00 руб., скорректирована дотация на 2026, 2027 годы (401.49.151 – 205.51.661) в сумме 507 787 300,00 руб., остаток на счете 401.49 составил 502 306 200,00 руб.

по КВД 20239998040220150 – остаток на 01.01.2025г. составлял 53 451 900,00 руб.; доначислена и начислена единая субвенция на 2026, 2027, 2028 г.г. (205.51.561 – 401.49.151) в сумме 18 385 000,00 руб., отнесена единая субвенция 2025 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 17 817 300,00 руб., скорректирована сумма единой субвенции (401.49.151 – 205.51.661) 182 200,00 руб. Остаток на счете 401.49 составил 53 837 400,00 руб.

Резервы предстоящих расходов:

Резерв предстоящих расходов по КОСГУ 211 на начало года составлял 2 214 469,15 руб., начислен резерв в сумме 3 930 853,90 руб. и списан в 2025 году в сумме 3 319 462,46 руб. Остаток на 01.01.2026 составил 2 825 860,59 руб.

Резерв предстоящих расходов по КОСГУ 213 на начало года составлял 668 769,71 руб., начислен резерв 1 187 117,71 руб. и списан в течение 2025 года в сумме 1 002 477,50 руб. Остаток на 01.01.2026 составил 853 409,92 руб.

В течение 2025 года начислялись резервы на неотфактурованную поставку, по КОСГУ 221 в сумме 12 848,84 руб., по КОСГУ 225 в сумме 3 730,00 руб., по КОСГУ 226 в сумме 3 440,00 руб. На

01.01.2026 года все обязательства за счет резерва начислены. Остаток по счету 401.60.221(225, 226) отсутствует.

По КОСГУ 296 принят резерв по исполнительному листу в размере 53 000,00 руб.

Форма 0503173 Изменение валюты баланса

В форме по строкам 260, 420 и 570 - имеются обороты без изменения валюты баланса - изменение в межрасчетный период КБК к счету 303.05 - расчеты по прочим платежам в бюджет (возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов) в части группы подвида КДБ.

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 2025 год, проведена инвентаризация расчетов, основных средств и материалов (Решения о проведении инвентаризации № КУ00-000002 от 11.12.2025г., № ОД00-000006 от 09.12.2025г. по Департаменту финансов администрации городского округа город Бор и Решение о проведении инвентаризации № ОЦ00-000001 от 29.09.2025г. по МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания») 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, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296, 5401, 0403, таблица 1, таблица 6, таблица 14, таблица 15 данные формы не предоставлялись.

Руководитель



(подпись)

Егоров Д.С.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Большакова Е.А.

(расшифровка подписи)

Руководитель планово - экономической службы



(подпись)

Хализова Т.П.

(расшифровка подписи)

22.01.2026г.