

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Форма по ОКУД
на 1 января 2024 года
Дата
по ОКПО

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

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

Финансовое управление
Администрации
ЗАТО г. Зеленогорск

Глава по БК

Бюджет города
Зеленогорска

по ОКТМО

по ОКЕИ

КОДЫ
0503160
01.01.2024
44565810
005
0473700
383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Полное наименование: Финансовое управление Администрации ЗАТО г. Зеленогорск.

Сокращенное наименование: Финансовое управление.

Юридический и фактический адрес: 663690, Россия, Красноярский край, город Зеленогорск, ул. Мира, д. 15.

ИНН 2453007914, КПП 245301001, ОКПО 445658100, ОКТМО 04737000, ОГРН 1022401486953.

Финансовое управление Администрации ЗАТО г. Зеленогорск (далее – Финансовое управление) является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Зеленогорск. Финансовое управление является финансовым органом муниципального образования города Зеленогорска, осуществляющим составление и организацию исполнения местного бюджета, а также функциональным органом Администрации ЗАТО г. Зеленогорск, уполномоченным на осуществление функций по контролю в сфере размещения заказов. В своей деятельности Финансовое управление руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующим федеральным законодательством, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, законами и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Красноярского края, Уставом города Зеленогорска, муниципальными правовыми актами города Зеленогорска. Финансовое управление в своей деятельности взаимодействует с министерством финансов Российской Федерации, министерством финансов Красноярского края, министерствами Красноярского края, со структурными подразделениями Администрации города, а также с организациями и физическими лицами.

Положение о Финансовом управлении утверждено решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорск от 27.10.2022 № 43-201р. Организационно-правовая форма - казенное учреждение. Финансовое управление наделено правами юридического лица, имеет бюджетную смету. Имущество Финансового управления является муниципальной собственностью города Зеленогорска Красноярского края и закреплено на праве оперативного управления. Юридический и почтовый адрес: 663690, Россия, Красноярский край, город Зеленогорск, ул. Мира, д. 15.

Кассовое обслуживание осуществляется по лицевым счетам, открытым в Отделе № 7 Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю:

- 01193001790 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- 03193001790 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 04193001790 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 05193001790 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;
- 08193001790 – лицевой счет администратора источников **внутреннего** финансирования дефицита бюджета.

Ведение бюджетного учета в Финансовом управлении осуществляется отделом учета, отчетности и контроля с помощью средств автоматизации ведения учета с применением программных продуктов АСУ БП «АЦК-Финансы», «1С: Бухгалтерия». Бюджетный учет организован в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н) и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н), а также федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных уполномоченным федеральным органом. Бюджетная отчетность составляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н) с применением средств автоматизации составления отчетности.

Бюджетная отчетность представлена в срок, установленный приказом Финансового управления Администрации ЗАТО г. Зеленогорск от 15.12.2023 № 99 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета города Зеленогорска, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, за 2023 год».

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В соответствии с утвержденным Планом-графиком закупок на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов для нужд Финансового управления в 2023 году заключено 32 контракта на сумму 1 457 206,00 руб.

09.01.2023 Финансовое управление заключило договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за Администрацией ЗАТО г. Зеленогорск. Финансовому управлению предоставлены в безвозмездное пользование комнаты (кабинеты) в здании администрации города общей площадью 144,3 кв. м (далее – имущество). Балансовая стоимость имущества составляет 541 117,89 руб., что отражено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете представлены в Таблице № 3.

Финансовое управление является главным администратором доходов местного бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорск от 26.12.2023 № 277-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета города Зеленогорска».

Утвержденный план по доходам на 2023 год составил 2 610 994 272,66 руб., в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 620 535 419,26 руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 9 541 146,60 руб.

Исполнение по доходам за 2023 год составило 2 604 819 244,61 руб., в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 614 360 591,21 руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 9 541 346,60 руб.

По коду доходов 00520200000000000150 «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 99,76 % в связи с поступлением денежных средств по заявленной потребности.

По коду доходов 00521900000000000150 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» по исполнению бюджета отражена сумма возврата в вышестоящий бюджет остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2023 в размере 8 362 930,35 руб., а также сумма восстановленных в течение 2023 года межбюджетных трансфертов в размере 1 178 416,25 руб.

Исполнение расходов по Финансовому управлению за 2023 год составило 27 558 606,68 руб., или 96,27 % от уточненных плановых ассигнований (план 28 626 833,22 руб.).

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Финансового управления в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Зеленогорска» утверждены на 2023 год в сумме 17 809 708,84 руб. Бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств исполнены в сумме 17 791 482,30 руб., что составило 99,90 %. План по расходам в рамках подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Зеленогорска» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Зеленогорска» на 2023 год составил 4 080,22 руб., исполнение – 4 080,22 руб.

На покрытие дефицита местного бюджета с Министерством финансов Красноярского края 12.12.2022 был заключен договор о предоставлении бюджету муниципального образования город Зеленогорск бюджетного кредита из краевого бюджета в размере 22 912 000,00 руб. (п. 15 решения Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорска от 16.12.2021 № 36-159р). По состоянию на 01.01.2023 объем муниципального долга составил 22 912 000,00 руб. Уплата процентов за пользование бюджетным кредитом составляет 0,1 % годовых. 17.02.2023 основной долг по бюджетному кредиту в размере 22 912 000,00 руб. был погашен. 21.02.2023 в Министерство Финансов Российской Федерации перечислены проценты за пользование бюджетным кредитом в сумме 4 080,22 руб., что отражено в расходах на обслуживание муниципального долга.

Плановые показатели по непрограммным расходам на 2023 год составили 10 783 442,98 руб., фактические показатели – 9 733 442,98 руб. Неисполнение по непрограммным расходам составило 1 050 000,00 руб., в том числе:

- 950 000,00 руб. в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий;

- 100 000,00 руб. в связи с отсутствием предъявленных исков к муниципальному образованию.

В 2023 году из бюджета Красноярского края предоставлена субвенция в размере 33 681,40 руб. для обеспечения фонда оплаты труда специалистов Финансового управления, исполняющих переданные государственные полномочия по обеспечению

жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет. Исполнение по данным расходам – 33 681,40 руб.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции 191н с применением средств автоматизации составления отчетности.

В форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены по кодам бюджетной классификации показатели, по которым в результате исполнения бюджета на 01.01.2024 имеются отклонения между плановыми и фактически исполненными показателями.

В 2023 году приобретены основные средства на сумму 8 490,00 руб., материальные запасы на сумму 248 826,00 руб. Все показатели отражены в форме № 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Анализ показателей формы № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» показал, что основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность по доходам будущих периодов в сумме 4 080 599 741,14 руб. по поступлению средств в местный бюджет из краевого бюджета;

- по счету 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» задолженность по доходам будущих периодов в сумме 34 747 000,00 руб. по поступлению средств в местный бюджет из краевого бюджета.

Увеличение дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года составило 2 248 780 308,48 руб. и связано с увеличением плановых показателей по межбюджетным трансфертам, утвержденных в местном бюджете города Зеленогорска на 31.12.2023 (решение Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорск от 19.12.2022 № 44-214р «О местном бюджете города Зеленогорска на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов».

Кредиторская задолженность по счету 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» обусловлена остатками по межбюджетным трансфертам, поступившим в местный бюджет в течение 2023 года, возврат которых будет произведен в январе 2024 года.

В форме № 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» отражена сумма предоставленного бюджетного кредита (по состоянию на 01.01.2023) по счету 1 301 11 000 «Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам в рублях», на конец периода задолженность отсутствует (кредит возвращен).

За 2023 год поступлений средств от исполнителей в качестве обеспечения исполнения контрактов не было, так как все закупки для нужд Финансового управления были осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», возвращено 12 984,60 руб., полученных в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта, заключенного в декабре 2021 года.

На счете 1 401 50 226 «Расходы будущих периодов» в форме № 0503130 по коду строки 160 «Расходы будущих периодов» отражен остаток средств в сумме 305 062,70 руб.,

92

оплаченных за неисключительные права на использование программного обеспечения, списываемых на финансовый результат текущего года пропорционально сроку использования.

Задолженность по счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» отражена в форме № 0503130 по коду строки 520 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 2 386 383,64 руб. и складывается следующим образом:

- 1 832 859,95 руб. (резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время по счету 1 401 60 211 – оценочные обязательства по заработной плате для оплаты отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск);

- 553 523,69 руб. (резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время по счету 1 401 60 213 – оценочные обязательства по суммам страховых взносов).

События после отчетной даты до представления бюджетной отчетности за 2023 год у Финансового управления не возникали.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В 2023 году в Финансовом управлении проводились мероприятия внутреннего финансового контроля, финансового аудита. По результатам проведения мероприятий внутреннего финансового контроля нарушений не выявлено.

По состоянию на 01.01.2024 документов, не исполненных Финансовым управлением по судебным решениям, нет.

Руководитель
Финансового управления



Н.Г. Малышева

Начальник отдела учета,
отчетности и контроля



Н.В. Оружило