

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 года

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор

администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования
дефицита бюджета

Финансовое управление ЗГО

Наименование бюджета

(публично-правового образования) **Златоустовский ГО**

Периодичность: **квартальная, годовая**

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
	0503160
Дата	01.01.2024
по	
ОКПО	
	ГРБС
по	
ОКТМО	75712000
по	
ОКПО	21576589
Глава	
по БК	115
по	
ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура".

Финансовое управление Златоустовского городского округа в соответствии с Уставом Златоустовского городского округа является исполнительным органом местного самоуправления и действует на основании положения, утвержденного решением собрания депутатов ЗГО № 58-ЗГО от 13.12.2013 года. Основной целью и предметом деятельности является выработка и проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в городском округе. Основные полномочия Финансового управления:

- Организация составления и составление проекта бюджета;
- Организация исполнения и исполнение бюджета Златоустовского городского округа;
- Формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики Златоустовского городского округа;
- Формирование консолидированной бюджетной отчетности городского округа, формирование сводной бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений;
- Организация исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Златоустовского городского округа по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений;
- Управление муниципальным долгом (в части его планирования, погашения, обслуживания и учета) и муниципальными финансовыми активами.

Финансовое управление ЗГО не имеет подведомственных администраторов средств местного бюджета и территориальных органов. Финансовое обеспечение деятельности осуществляется за счет ассигнований, предусмотренных в бюджете Златоустовского городского округа.

В отчетном 2023 году направления деятельности Финансового управления не изменились.

Финансовое управление ЗГО является главным администратором:

- Доходов в виде дотаций и целевых субсидий, поступающих в бюджет Златоустовского городского округа.

- Денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов.
- Источников финансирования дефицита бюджета Златоустовского городского округа, предусмотренных решением о бюджете на текущий год и плановый период.
- Главным распорядителем средств бюджета, установленных решением о бюджете округа на текущий год по главе 115.

Бюджетный учет осуществляется самостоятельно отделом бухгалтерского учета и отчетности.

Внешний муниципальный финансовый контроль в отношении Финансового управления осуществляет Контрольно-счетная палата Златоустовского городского округа.

Раздел 2 "Результаты деятельности"

В структуре Финансового управления ЗГО создано 6 отделов по направлениям деятельности. Общая численность по штатному расписанию в 2023 году - 46 человек, на отчетную дату фактически замещено 36 человек.

Финансовым управлением утвержден план мероприятий, направленных на оптимизацию расходов на 2023 год:

- Организация конкурентных способов закупок;
- Повышение квалификации муниципальных служащих дистанционным способом;
- Принятие мер, направленных на сокращение объемов дебиторской и кредиторской задолженности

По итогам 2023 года в результате выполнения плана мероприятий достигнуты следующие показатели:

1. 24 специалиста прошли курсы повышения квалификации дистанционным способом на общую сумму 39100,00 руб.;
2. Положительный экономический результат при расходовании бюджетных средств достигается в результате применения конкурентных способов заключения контрактов в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В 2023 году совокупный объем муниципального заказа составил 7039,3 тыс. руб. В отчетном году проведено 6 аукционов в электронной форме (в т.ч. 4 аукциона в электронной форме на 2024 год) и 3 запроса котировок в электронной форме (в т.ч. 1 запрос котировок на 2024 год). Сумма экономии от начальной (максимальной) цены составила 186,8 тыс. рублей. По итогам 2023 года заключено контрактов на сумму 7545.5 тыс. руб. (из них заключено контрактов на 2024 год 5435,1 тыс. руб.) в т.ч.:
 - 5323,4 тыс. руб. – по результатам проведенных электронных аукционов;
 - 324,1 тыс. руб. – по результатам электронного запроса котировок;
 - 111,9 тыс. руб. – с единственным поставщиком;
 - 1786.1 – закупки малого объема у единственного поставщика (до 600 тыс. руб.)

Финансовое управление полностью обеспечено нефинансовыми активами, в т.ч. техническими средствами, использует их эффективно и по назначению. Своевременно

проводится диагностика, техническое обслуживание, ремонт основных средств. Неиспользуемые основные средства (высвободившиеся в связи с приобретением новых объектов) передаются муниципальным учреждениям. Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества.

Общая стоимость нефинансовых активов на 01.01.2023г. составляет 22493294,60 руб. В течение 2023 года поступило нефинансовых активов на сумму 1475688,8 руб., выбыло – на сумму 659867,25 рублей, в т.ч.:

- списано при принятии к учету на забалансовый счет 21 – 4845,96 руб.
- списано материальных запасов на нужды учреждения - 316838,99 руб.
- списано по причине негодности основных средств – 83381,10 руб.
- списано материальных запасов на увеличение стоимости основных средств (модернизация) – 254801,20 руб.

Стоимость нефинансовых активов на конец отчетного периода составляет – 23309116,15 рублей.

Основная техническая база Финансового управления состоит из 49 автоматизированных рабочих мест и 14 серверов, 2 систем хранения данных. Около 50 % компьютеров и 85 % серверов имеют срок службы более 3 лет, имеется реальная потребность в замене серверов. Все серверы установлены в специальной комнате с железной дверью, оборудованной специальным кодовым замком, что обеспечивает сохранность серверов и защиту персональных данных.

Материальные запасы приобретаются Финансовым управлением по мере необходимости и поступают от поставщиков своевременно и в полном объеме.

У Финансового управления нет собственного интернет – сайта, имеется страница на официальном сайте Златоустовского городского округа в сети интернет: https://zlat-go.ru/07_financial_management/. Расходы на создание и содержание сайта несет правообладатель, поэтому на балансе Финансового управления отсутствует нематериальный актив (сайт) по причине отсутствия объекта, соответствующего этому понятию.

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета"

Для обеспечения выполнения возложенных на Финансовое управление функций в финансовом органе открыты лицевые счета для учета операций участника бюджетного процесса: лицевой счет казенного учреждения и отдельный лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение.

В 2023 году Финансовое управление ЗГО не проводило мероприятий по увеличению численности работников, в том числе муниципальных служащих, согласно пункту 19 Решения Собрания Депутатов ЗГО № 67-ЗГО от 19.12.2022 года «О бюджете Златоустовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете приведены в таблице 3.

Финансовое управление является администратором доходов, поступления за год составило 996071282,58 руб., в том числе:

- 996041487,00 руб. – межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджету Златоустовского городского округа на 2023 год;
- 14284,67 руб. – возврат дебиторской задолженности прошлых лет по оплате дополнительных выходных по уходу за детьми инвалидами за декабрь 2022 года, а также удержание стоимости трудовой книжки;

- 15510,91 руб. – невыясненные поступления, зачисленные на счет Финансового управления ЗГО.

Исполнение по доходам составило 100 % от запланированных сумм.

Расходы на содержание Финансового управления исполнены на 99,99 %. Резервированные средства бюджета (КВР 870) в сумме 8967575,17 руб. не были распределены на других администраторов и не использованы. Анализ исполнения бюджета приведен в форме 0503164.

На 2023 год Решением Собрания Депутатов ЗГО № 67-ЗГО от 19.12.2022 года «О бюджете Златоустовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа» было запланировано 174296,17 тыс. рублей. Из них резервные средства по разделам, подразделам 0111, 0113, 0412, 1003 составляют сумму 137341,67 тыс. рублей. На отчетную дату Решением Собрания Депутатов ЗГО № 59-ЗГО от 21.12.2023г «О внесении изменений в Решение Собрания Депутатов ЗГО № 67-ЗГО от 19.12.2022г «О бюджете Златоустовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа» утверждена сумма 103362,60442 тыс. руб., резервные средства в сумме 63845,80442 тыс. рублей.

Исполнение в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа» - 39622,7 тыс. руб., что составляет 38,3 % от утвержденной суммы.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и обеспечение сбалансированности бюджета Златоустовского городского округа»

Код бюджетной классификации (код главы, раздел, подраздел, код целевой статьи)	Объем финансирования, заложенный в муниципальную программу Решением СД ЗГО от 19.12.2022г № 67-ЗГО, руб.	Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату, руб.	Исполнено, руб.
115 0106 1200100881 100	28385700,00	29382900,00	29382893,20
115 0106 1200100882 100	1529600,00	2195000,00	2194980,07
115 0106 1200100883 100	26500,00	0,00	0,00
115 0106 1200100883 200	1606200,00	2052110,00	2052092,86
115 0106 1200100884 100	0,00	1005600,00	1005547,62
115 0106 1200200800 200	0,00	106000,00	105990,00
115 0111 1200200800 800	60917070,00	8967575,17	0,00
115 0113 1200900800 800	2000000,00	0,00	0,00
115 0412 1200500800 200	5366500,00	4842090,00	4842090,00
115 0412 1200700800 800	500000,00	0,00	0,00
115 0412 1200800800 200	36566300,00	0,00	0,00
115 0705 1200100883 200	40000,00	39100,00	39100,00
115 1003 1200600800 800	37358300,00	0,00	0,00
ИТОГО	174296170,00	48590375,17	39622693,75

Форма 0503164

В разделе «Доходы» в графе 9 указаны причины отклонений «иные» – непрогнозируемое поступление доходов от прочих администраторов доходов.

В разделе «Расходы» в графе 9 указан код причины отклонений 99 – нераспределенный остаток зарезервированных в бюджете средств.

Информация о причинах отклонений отражена в таблице № 13.

Финансовое управление не является участником реализации приоритетных национальных проектов.

В отчетном периоде принятие обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденных плановых назначений не осуществлялось. Вместе с тем, Финансовым управлением приняты обязательства, исполнение которых предусмотрено в году, следующем за отчетным годом.

На основании распоряжений Администрации ЗГО от 30.10.2023 г № 3431-р/АДМ, от 01.12.2023 № 3834-р/АДМ «О доведении лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета Златоустовского городского округа на 2024 год», были размещены следующие муниципальные заказы:

- на поставку периодических изданий на 1 полугодие 2024 года на сумму 67819,70 руб.;
- на оказание услуг по сопровождению в 2024 году автоматизированных систем «АЦК - Финансы» и «АЦК - Планирование» на сумму 4112220,00 руб.;
- на оказание услуг по сопровождению в 2024 году комплекса функций подготовки отчетных форм, обеспечивающих интеграцию с единым порталом бюджетной системы Российской Федерации на сумму 320097,00 руб.;
- предоставление неисключительных (пользовательских) прав на использование программы для ЭВМ «Подсистема формирования реестра расходных обязательств (РРО СМАРТ)» на 2024 год на сумму 716200,00 руб.;
- на оказание услуг по уборке служебных помещений Финансового управления ЗГО на сумму 327693,31 руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в целях проверки полноты отражения в учете, проведена инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств и резервов. В ходе инвентаризации расхождений не выявлено. Признаки обесценения нефинансовых активов не выявлены.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности"

Формирование бюджетной отчетности за 2023 год осуществлялось в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ». К руководству и исполнению было принято письмо Министерства финансов РФ № 02-06-06/950 от 11.01.2024г. «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2023 год». Бухгалтерская отчетность, в том числе текстовая часть пояснительной записки, составлены с учетом требований стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина России от 31.12.2016г. № 260н).

Баланс (форма 0503130)

На конец отчетного периода на забалансовом счете 01 отражена стоимость помещения, переданного Администрацией ЗГО Финансовому управлению по договору безвозмездного пользования № 212/бп от 24.06.2008 года в сумме 1577250,00 руб.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на конец отчетного периода отражена сумма 10 руб. – материальные ценности, предназначенные для утилизации, отраженные в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам» учитываются спецодежда, а также средства индивидуальной защиты от токсичных продуктов горения.

В отчетном периоде поступали денежные средства в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов. По состоянию на 01.01.2024г на счете 1 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» числится остаток в сумме 455740,07 руб., что соответствует данным, отраженным в балансе.

На счете 1 201 35 «Денежные документы» отражена сумма 4842,00 руб. - маркированные конверты и марки.

На счете 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма сформированного резерва на оплату отпусков и платежей на выплаты по оплате труда на 1 квартал 2024 года в сумме 1031725,29 руб.

На счете 1 401 50 «Расходы будущих периодов» отражена сумма 176116,63 руб., в том числе 24934,13 руб. – расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение (лицензии), срок действия которых не превышает 12 месяцев и переходит на следующий отчетный период, 151182,50 руб. – выплаты работникам за неотработанные дни отпуска.

Форма 0503168

На начало 2023 года на балансе Финансового управления числилось объектов основных средств на сумму 11709,3 тыс. рублей. В 2023 году поступило основных средств на сумму 532,2 тыс. руб. (сплит – система, кондиционеры, МФУ, шкаф и прочие объекты основных средств до 10,0 тыс.руб.)

Выбыло основных средств на сумму 88,2 тыс.руб., в том числе:

- Списание объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. на забалансовый счет 21 - 4,8 тыс. руб.
- Списание объектов основных средств в связи с негодностью – 83,4 тыс.руб.

На 31 декабря 2023 года на балансе Финансового управления числится объектов основных средств на сумму 12153,2 тыс. руб.

Форма 0503169

По состоянию на 01.01.2024г. Финансовое управление имеет дебиторскую задолженность в сумме **1 332 758 829,60** руб., в том числе:

по счету 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - в сумме 1 332 757 900,00 руб. – начислены доходы будущих периодов на 2024-2026 годы по межбюджетным трансфертам (дотациям, предусмотренным Златоустовскому городскому округу в законе Челябинской области о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов);

по счету 1 209 36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» - в сумме 929,60 руб. отражена сумма задолженности Златоустовского почтамта УФПС Челябинской области за оказание услуг почтовой связи в 2023 году (окончание срока действия договора). Письмо на возврат денежных средств направлено контрагенту в январе 2024 года. Данная задолженность является текущей.

По состоянию на 01.01.2024г. Финансовое управление имеет кредиторскую задолженность в сумме **29 161,91** руб., в т.ч.:

по счету 1 205 81 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов» в сумме 17461,78 руб.;

по счету 1 302 21 «Расчеты по принятым обязательствам по услугам связи» – в сумме 11700,13 руб. – за услуги связи за декабрь 2023 года;

Кредиторская задолженность по услугам связи в сумме 11700,13 руб. принята в счет лимитов бюджетных обязательств 2024 года. Согласно условиям муниципального контракта оплата услуг связи за декабрь 2023 года будет произведена в январе 2024 года.

По состоянию на отчетную дату просроченная кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют.

По счету 1 401 60 отражен резерв на оплату отпусков и на платежи на выплаты по оплате труда на 1 квартал 2024 года.

По счету 1 401 49 отражено начисление доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам.

В целях раскрытия информации о показателях бюджетной отчетности по сегментам: по счету 120551001 Финансовое управление имеет дебиторскую задолженность в сумме 1 332 757 900 руб. по межбюджетным трансфертам на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов. Контрагентом является Министерство финансов Челябинской области.

Форма 0503128

Бюджетные обязательства по оплате 3-х дней нетрудоспособности за счет работодателя принимаются в сумме начислений.

Бюджетные обязательства по оплате страховых взносов во внебюджетные фонды принимаются в сумме ежемесячных начислений.

Форма 0503175

В разделе 1 формы по счету 1 502 11 211 отражена сумма неисполненных бюджетных назначений 19,31 руб. – неизрасходованный остаток средств по заработной плате.

Неисполненные денежные обязательства отсутствуют.

В разделе 4 формы указана экономия по результатам проведения торгов в 2023 году в сумме 186794,59 руб.

Форма 0503121

По КОСГУ 134 – отражена сумма 397,60 руб. – перечисление в доход бюджета стоимости трудовой книжки.

По КОСГУ 172 – отражена сумма 19687,67 руб. – возвраты из личного пользования материальных ценностей;

Форма 0503173

В форме 0503173 по коду причины 03 отражены следующие изменения:

Стр. 080 (-) 104,81 – исправление ошибок прошлых лет по списанию материальных запасов.

Стр. 260 17784,65 – исправление ошибок прошлых лет по расчетам по НДС (корректировка входящего остатка после сверки с ИФНС).

Стр. 190 (забалансовые счета) 1950,87 – исправление ошибок прошлых лет по отражению невыясненных поступлений, подлежащих уточнению (возврату) в следующем году.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности"

Представленные показатели бухгалтерской отчетности Финансового управления сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности.

Бюджетный учет в Финансовом управлении автоматизирован посредством программного обеспечения 1С Бухгалтерия Государственного учреждения. Особенности организации и ведения учета отражены в Положении об учетной политике, утвержденном приказом Финансового управления от 29.12.2017г. № 126.

Учетной политикой Финансового управления установлены следующие положения, необходимые для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности его финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств:

оценка соответствия объектов имущества понятию "актив" осуществляется в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой бухгалтерской отчетности;

событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности. Установлен критерий существенности для целей выявления событий после отчетной даты в абсолютном (числовом) значении. Существенной признается сумма, превышающая 100 тыс. руб.;

резерв предстоящих расходов формируется ежеквартально в сумме отложенных обязательств на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу и в части оплаты страховых взносов;

выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости;

определение текущей оценочной стоимости объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, оприходовании излишков, выявленных при инвентаризации и проверках, поступлении объектов имущества от разукomплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов, поступлении материальных запасов в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов;

По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы

текущего финансового года» (040120240, 040120250, 040120270, 040120280) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули. В 5 – 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули.

В учете и отчетности Финансового управления отражается начисление и поступление доходов с кодами элементов бюджета 01 и 02 в сумме кассовых поступлений, по которым администраторы этих доходов в соответствии с бюджетным законодательством не предоставляют отчетность в финансовый орган.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в целях проверки полноты отражения в учете, проведена инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств и резервов. В ходе инвентаризации расхождения с данными бухгалтерского учета не выявлены, в связи с этим таблица 6 не представляется. Признаки обесценения нефинансовых активов не выявлены.

В Финансовом управлении проводится внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, которые отражаются в регистрах бухгалтерского учета после проверки ответственными лицами.

Контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, сохранности имущества руководителем, заместителями руководителя и ответственными лицами ведется постоянно.

Операции со связанными сторонами в 2023 году Финансовым управлением не проводились.

В 2023 году в отношении Финансового управления проведено одно мероприятие внешнего муниципального финансового контроля. Контрольно-счетная палата Златоустовского городского округа проводила внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности Финансового управления за 2022 год. В ходе проверки нарушений не выявлено (заключение № 36 по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год Финансового управления ЗГО от 30.03.2023г.).

Финансовое управление не предоставляет отчетность в связи с отсутствием числовых значений показателей по следующим формам: 0503128-НП, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503190, 0503296, таблицы 6, 14, 15. Данные формы отражены в программе СВОД-СМАРТ с пометкой «показатель отсутствует»

Руководитель _____

Т.Н. Царькова

Главный бухгалтер _____

Т.Н.Федорова