ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

|  |
| --- |
| Коды |
| 0503160 |
| 01.01.2024 |
| 04025342 |
| 801 |
| 19730000 |
| 383 |

Форма по ОКУД

на 1 января 2024 г Дата

Главный распорядитель,

распорядитель, по ОКПО

получатель бюджетных средств, главный

администратор, администратор доходов

бюджета, главный администратор,

администратор источников глава по БК

финансирования дефицита Мэрия города Череповца

бюджета

Наименование бюджета по ОКТМО

(публично-правового Бюджет городского округа

образования) города Череповца по ОКЕИ

Периодичность: **месячная, квартальная, годовая**

Единица измерения: руб.

**Раздел 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**

Полное наименование субъекта учета: Мэрия города Череповца (далее – мэрия города).

Сокращенное наименование субъекта отчетности: отсутствует.

Организационно-правовая форма: орган местного самоуправления.

Учредитель и собственник имущества: муниципальное образование «Город Череповец».

Функции и полномочия собственника имущества от имени муниципального образования «Город Череповец» в пределах своей компетенции осуществляет комитет по управлению имуществом города.

Мэрия города является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета.

Финансовое обеспечение деятельности мэрии города осуществляется за счет средств городского бюджета, субсидий и субвенций областного бюджета.

Мэрия города является главным распорядителем, получателем бюджетных средств, наделено полномочиями главного администратора, администратора доходов городского бюджета по главе 801.

Мэрия города является учредителем 4 муниципальных казенных учреждений (участники бюджетного процесса), 1 муниципального бюджетного и 3 муниципальных автономных учреждений (не являются участниками бюджетного процесса).

В отчетном периоде количество бюджетных учреждений уменьшилось на 1, количество автономных учреждений увеличилось на 1 учреждение: изменение типа муниципального бюджетного учреждения «Спасательная служба» на муниципальное автономное учреждение «Спасательная служба». Основание: постановление мэрии города Череповца от 16.10.2023 № 2981, дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 01.12.2023».

Показатели бюджетной отчетности мэрии города на 01.01.2024 года сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, из них:

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н;

Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н;

Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов);

Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

распоряжения финансового управления мэрии города от 09.01.2024 № 2 о сроках представления субъектами отчетности годовой бюджетной отчетности и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной бюджетной отчетности и консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2024 году;

письма финансового управления мэрии города от 25.01.2024 № 99/02-02-51/2024 об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год.

Бухгалтерское обслуживание мэрии осуществляет муниципальное казенное учреждение «Финансово-бухгалтерский центр» (далее – МКУ «ФБЦ») на основании постановления мэрии города от 26.06.2020 № 2512 «О передаче полномочий».

Исполнители, составившие бюджетную отчетность мэрии города на 01.01.2024 года:

- в части показателей, сформированных по данным бухгалтерского учета:

И.В. Жаркова, бухгалтер отдела бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности ОМС и МКУ управления бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности ОМС и МУ МКУ «ФБЦ»;

С.И. Куныгина, бухгалтер отдела бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности ОМС и МКУ управления бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности ОМС и МУ МКУ «ФБЦ»;

Т.Ю. Орлова, бухгалтер отдела расчетов по оплате труда ОМС и МУ МКУ «ФБЦ».

- в части аналитических показателей:

О.П. Минаева, начальник отдела закупок, планирования и анализа исполнения бюджета мэрии города.

**Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности**

Информация отражена в Таблице 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности».

В отчетном периоде отсутствуют заключенные договора о безвозмездно оказании работ и услуг.

**Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности**

«Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете отражены в **Таблице 3**».

**Форма 0503123 «Отчет о движении денежных средств»**

Расшифровка доходов по кодам классификации сектора государственного управления к отчету о движении денежных средств (ф 0503123) в виде таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | КБК | Сумма поступлений | Пояснения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 129 | 80111109044040021120 | 34 778 601,74 | Доходы от поступления платы за наем жилых помещений находящихся в муниципальной собственности от физических и юридических лиц. |
| 134 | 80111302994040000130 | 687 058,09 | Доходы от компенсации расходов (возмещения) в том числе:  возврат единовременной и ежемесячных социальных выплат для оплаты по ипотечному кредиту (займу); возврат ежемесячных социальных пособий на оздоровление отдельным категориям работников учреждений здравоохранения; компенсация расходов за выданные трудовые книжки;  возмещение расходов по оплате коммунальных услуг и государственной пошлины |
| 141 | 80111607010040000140 | 2 568,30 | Поступление пени (неустойки) за просрочку исполнения обязательств по контракту. |
| 145 | 80111601074010000140 | 5 000,00 | Доходы от штрафа за административное правонарушение за самовольное занятие земельного участка или  части земельного участка, в том числе использование земельного участка лицом, не имеющим, предусмотренных законодательством РФ, прав на указанный земельный участок |
| 145 | 80111601084010000140 | 64 110,79 | Доходы от административных штрафов за правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования |
| 145 | 80111602020020000140 | 1 296 703,30 | Доходы от административных штрафов, установленных законами субъектов РФ, за нарушение муниципальных правовых актов |
| 145 | 80111607090040000140 | 88 894,93 | Доход от поступления пеней за нарушение условий договоров за наем жилых помещений. |
| 145 | 80111610032040000140 | 4 844 513,18 | Доход от возмещения ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (вырубка (снос) зеленых насаждений) |
| 145 | 80111610123010041140 | 530 516,04 | Доходы от взыскания штрафов, образовавшихся до 1 января 2020 года |
| 153 | 80120304099040000150 | 36 147,64 | Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, использованных не по целевому назначению по результатам проверки контрольно-правового управления |
| 181 | 80111701040040000180 | - 2 636,83 | Уточнение невыясненных поступлений в бюджет поступивших в 2022 году |
| 189 | 80111705040040000180 | 1 466 676,49 | Доходы от поступления платы за предоставление торгового места, поступление средств от продажи выморочного имущества |
| 410 | 80111401040040000410 | 3 141 689,42 | Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городского округа |
| Итого поступлений | | 46 939 843,09 |  |

Расхождение итоговой суммы раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 и раздела 1 «Поступления» ф. 0503123 на сумму возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 108 086,31 руб., в том числе возврат задолженности за неотработанные дни отпуска, возврат страховых взносов с суммы отпускных за неотработанные дни отпуска, возмещение расходов за предоставленные дополнительные оплачиваемые выходные дни по уходу за детьми-инвалидами, возврат остатка неиспользованной субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, возврат единовременной денежной выплаты на строительство или приобретение жилого помещения.

**Форма 0503164** **«Сведения об исполнении бюджета»**

В 2023 году мэрия города, как главный администратор, администратор доходов городского бюджета осуществляло администрирование доходов в соответствии с постановлением мэрии города Череповца от 28.12.2022 № 3792 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов городского бюджета».

Плановые показатели по доходам в 2023 году доведены в объеме 43 053 845,46 руб. Фактически получены доходы за 2023 год в сумме 47 047 929,40 руб., что составляет 109,28% от утвержденных прогнозных показателей. Причины отклонения от плановых назначений представлены в графе 9 раздела 1 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Исполнение утвержденных бюджетных назначений в части расходов городского бюджета по состоянию на 01.01.2024 года – 1 204 372 613,40 руб., что составило 98,38% от утвержденных годовых ассигнований.

Исполнение бюджетных назначений от утвержденных годовых ассигнований менее 95 % с кодом причины отклонений 99 «Иные причины» по графе 8 раздела 2 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» представлены по строке 020 таблицы 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».

Исполнение бюджетных назначений от утвержденных годовых ассигнований менее 95 % по КБК:

801 0113 1110200110 000 (исполнение 0,00%); 801 1003 1300363110 000 (исполнение 85,83%), 801 1003 1300400110 000 (исполнение 86,90%), 801 1003 1300765110 000 (исполнение 83,02%), 801 1003 1300866110 000 (исполнение 38,98%), 801 1004 1300100110 000 (исполнение 9,61%) - расходы произведены по фактической потребности. Выплата носит заявительный характер;

801 0113 1110500110 000 (исполнено 51,00%) - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

Мэрия города является исполнителем следующих муниципальных программ:

«Развитие образования» на 2022-2024 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 22.10.2021 № 4070;

«Сохранение и развитие архивного дела» на 2022-2025 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 26.10.2021 № 4131;

«Охрана окружающей среды» на 2023-2028 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 08.11.2022 № 3244;

           «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, повышение инвестиционной и туристической привлекательности города Череповца на 2022-2026 годы», утвержденной постановлением мэрии города от 22.10.2021 № 4071;

«Содействие развитию институтов гражданского общества и информационной открытости органов местного самоуправления в городе Череповце» на 2022-2024 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 25.10.2021 № 4083;

«Содействие развитию институтов гражданского общества и информационной открытости органов местного самоуправления в городе Череповце» на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 20.10.2022 № 3070;

«Развитие молодежной политики» на 2022-2024 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 25.10.2021 № 4084;

«Развитие молодежной политики» на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 19.10.2022 № 3038;

«Сохранение и укрепление общественного здоровья населения города Череповца» на 2023-2030 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 20.10.2022 № 3067;

«Обеспечение профилактики правонарушений и общественной безопасности в городе Череповце» на 2022-2025 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 25.10.2021 № 4082;

«Социальная поддержка граждан» на 2023-2028 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 27.10.2022 № 3105;

«Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» на 2022-2025 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 22.10.2021 № 4072;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Череповца» на 2022-2024 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 28.10.2021 № 4149;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Череповца» на 2025-2030 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 10.11.2022 № 3287;

«Развитие земельно-имущественного комплекса города Череповца» на 2022-2025 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 26.10.2021 № 4137;

«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Череповца» на 2021-2025 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 27.10.2020 № 4393;

«Совершенствование муниципального управления в городе Череповце» на 2023-2028 годы, утвержденной постановлением мэрии города от 31.10.2022 № 3169.

Информация о реализации муниципальных программ, в части достигнутых результатов, прикреплена визой к Пояснительной записке ф. 0503160 в ИАС WEB-Консолидация.

Финансовое обеспечение деятельности мэрии города осуществляется на основании бюджетной сметы, которая составлена на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. В отчетном периоде в показатели бюджетной сметы вносились изменения на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных финансовым управлением мэрии города.

**Раздел 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**

**Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».**

Расшифровка по счету 1 401 10 172

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | 1 401 10 172 | |
| сумма, руб. | причина |
| 1 | 2 | 3 |
| Нефинансовые активы, всего,  в том числе по счетам | - 10 496 828,71 |  |
| 110500000 | 105 037,72 | Восстановление с забалансового учета материальных запасов на балансовые счета |
| 110800000 | - 10 601 866,43 | Выбытие из муниципальной собственности имущества |
| Финансовые активы, всего,  в том числе по счетам | 122 102 362,95 |  |
| 120400000 | 118 270 456, 95 | Поступление особо ценного имущества переданного учредителем муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям на сумму 118 997 189,41 руб., выбытие особо ценного имущества на сумму 726 732,46 руб. |
| 120500000 | 3 831 906,00 | Поступление дохода от продажи имущества муниципальной казны (квартиры) |
| Обязательства, всего,  в том числе по счетам |  |  |
|  |  |  |

Расшифровка по счету 1 401 10 189

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | 1 401 10 189 | |
| сумма, руб. | причина |
| 1 | 2 | 3 |
| Нефинансовые активы, всего,  в том числе по счетам |  |  |
|  |  |  |
| Финансовые активы, всего,  в том числе по счетам | 12 009,59 |  |
| 120500000 | 12 009,59 | Поступления платы за предоставление торгового места |
| Обязательства, всего,  в том числе по счетам |  |  |
|  |  |  |

Расшифровка по счету 1 401 10 191

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | 1 401 10 191 | |
| сумма, руб. | причина |
| 1 | 2 | 3 |
| Нефинансовые активы, всего,  в том числе по счетам | 621 792,76 |  |
| 110500000 | 621 792,76 | Безвозмездное поступление материальных запасов (полиграфической продукции) |
| Финансовые активы, всего,  в том числе по счетам |  |  |
|  |  |  |
| Обязательства, всего,  в том числе по счетам |  |  |
|  |  |  |

**Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»**

Расшифровка остатков на конец отчетного периода по счету 401 50 000 «Расходы будущих периодов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида расхода будущих периодов | КОСГУ | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы будущих периодов на оплату отпусков | 211 | 104 012,05 |
| 2 | Расходы будущих периодов на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов | 213 | 41 511,96 |
| Итого | | | 145 524,01 |

Расшифровка остатков на конец отчетного периода по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида резервов предстоящих расходов | КОСГУ | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв на оплату отпусков | 211 | 10 146 816,91 |
| 2 | Резерв на оплату отпусков в части оплаты страховых взносов | 213 | 3 064 338,72 |
| 3 | Резерв предстоящих расходов на уплату коммунальных услуг | 223 | 790 045,32 |
| 4 | Резерв предстоящих расходов на оплату услуг по содержанию имущества | 225 | 96 826,29 |
| 5 | Резерв предстоящих расходов на оплату прочих работ, услуг | 226 | 816,00 |
| 6 | Резерв на оплату пенсий за выслугу лет (доплата к пенсии) муниципальным служащим | 264 | 64 373 700,00 |
| Итого | | | 78 472 543,24 |

По состоянию на 01.01.2023 года по счету 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» отражены средства, полученные в обеспечение договоров и муниципальных контрактов, субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленные Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», в сумме 9 651 127,42 руб., по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 16 659 113,44 руб., в том числе по счету 3 201 11 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства».

Расшифровка имущества и обязательств на забалансовых счетах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма, рублей | Расшифровка |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | Имущество, полученное в пользование | 159 890,80 | Имущество, полученное в безвозмездное пользование |
| 04 | Сомнительная задолженность | 28 585 930,43 | Списана задолженность неплатежеспособных дебиторов, признанная сомнительной к взысканию. |
| 17 | Поступления денежных средств | 23 583 885,62 | Денежные средства, поступившие во временное распоряжение, в качестве обеспечения гарантийных обязательств, субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленные Федеральными законами. |
| 18 | Выбытия денежных средств | 16 575 899,60 | Денежные средства, возвращенные контрагентам после исполнения гарантийных обязательств, выплаты субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленные Федеральными законами. |
| 20 | Задолженность, не востребованная кредиторами | 2 489 194,01 | Списана задолженность невостребованная кредиторами |
| 26 | Имущество, переданное в безвозмездное пользование | 73 839 357,05 | Имущество, переданное в безвозмездное пользование |
| Итого: | | 145 234 157,51 |  |

**Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»**

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 39 576 495,93 рублей, в том числе просроченная в сумме 35 548 582,05 руб.

Уменьшение просроченной дебиторской задолженности на начало 2023 года по счету 1 205 45 000 на сумму «-» 65 640,90 руб. обусловлено уточнением начислений задолженности по административным штрафам, в том числе и просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность в сумме 4 027 913,88 руб. является текущей и подлежит погашению в 1 квартале 2024 года.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет 10 885 170,94 руб. и является текущей, подлежит погашению в 1 квартале 2024 года.

В отчетном периоде сумма стоимости созданных объектов нематериальных активов составила 24 850,00 руб. – товарные знаки «Делаем наш город лучше» со сроком полезного использования 120 месяцев. Амортизация начислена 100% при вводе в эксплуатацию.

На объекты нематериальных активов с определенным сроком полезного использования амортизация начисляется линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации.

Объекты прав пользования нематериальных активов, имеющие нулевую остаточную стоимость в сумме 29 200,00 руб.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

**Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений»**

Сумма принятых денежных обязательств за 2023 год по решениям судов судебной системы Российской Федерации – 516 463,68 руб., исполненная сумма кредиторской задолженности составила 508 963,68 руб. На 01.01.2024 не исполнены денежные обязательства на сумму 7 500,00 руб.

Информация о задолженности по исполнительным документам представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Взыскатель по исполнительному документу | Исполнительный документ | | Направление расходования | КБК | Сумма, рублей |
| Номер и дата  выдачи | Наименование судебного  органа |
| Елин Николай Валентинович | ФС 044917250 от 18.09.2023 | Череповецкий городской суд Вологодской области | Возмещение судебных расходов | 0113 9410000110 831 296 | 7 500,00 |
| Итого задолженность на 01.01.2024 (гр. 8 стр. 030) | | | | | 7 500,00 |

До подписания годовой бюджетной отчетности проведен внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2023 год и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

В 2023 году бюджетный учет мэрии города Череповца осуществлялся в соответствии с:

– Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– приказами 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»;

от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный учет;

– Единой учетной политикой органов местного самоуправления, органов мэрии и муниципальных учреждений города, утвержденной распоряжением финансового управления мэрии города от 31.12.2019 № 98, которой установлены единые подходы к ведению бюджетного учета;

– федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Руководитель М.В. Полунина

Руководитель планово-

экономической службы О.П. Минаева

Руководитель централизованной

бухгалтерии Е.С. Югова

Главный бухгалтер централизованной

бухгалтерии А.А. Садовникова

31 января 2024г.