|  |
| --- |
|  |

|  | |
| --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | | |  | | | | | |  | | | | КОДЫ | |  | | | Форма по ОКУД | 0503160 | |  | |  | | --- | | на 1 января 2022 г. | | | Дата | 01.01.2022 | | Главный распорядитель, распорядитель, | | |  | |  | | --- | |  | | | получатель бюджетных средств, главный администратор, | | |  | | администратор доходов бюджета, | | | по ОКПО | 02291770 | | главный администратор, администратор | | |  |  | | источников финансирования | | |  |  | | дефицита бюджета | | финансовое управление администрации города Оренбурга | Глава по БК |  | | Наименование бюджета | | Бюджет города Оренбурга |  | |  | | --- | | 007 | | | (публично-правового образования) | | по ОКТМО | |  | | --- | | 53701000 | | |  | |  |  |  | |  | |  |  |  | | |  | | --- | | Периодичность: месячная, квартальная, годовая | | | |  |  | | |  | | --- | | Единица измерения: руб. | | | | по ОКЕИ |  | |  1. **Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**   Полное наименование:финансовое управление администрации города Оренбурга.  Сокращенное наименование: финансовое управление администрации г. Оренбурга.  Место нахождения финансового управления: 460000, город Оренбург, улица Советская, 60, ИНН 5610012398, КПП 561001001.  Финансовое управление администрации города Оренбурга (далее - финансовое управление) действует на основании Положения о финансовом управлении администрации города Оренбурга, утвержденным решением Оренбургского городского Совета от 25.04.2011 № 133 (в ред. от 24.04.2016 № 109) (далее - Положение о финансовом управлении).  Финансовое управление является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Оренбурга. Финансовое управление обеспечивает в пределах своей компетенции проведение единой финансовой политики на территории города Оренбурга и координирует деятельность в этой сфере других отраслевых (функциональных) органов Администрации города Оренбурга.  Финансовое управление финансируется из бюджета города Оренбурга в соответствии с бюджетной росписью. Код главы главного распорядителя бюджетных средств города Оренбурга, главного администратора доходов бюджета города Оренбурга, главного администратора источников дефицита бюджета города Оренбурга – 007.  Финансовое управление обладает правами юридического лица, от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судах в соответствии с действующим законодательством.  Финансовое управление имеет самостоятельный баланс.  Лицевые счета в соответствии с действующим законодательством финансовому управлению открыты:  в финансовом органе:  а) для исполнения функций главного распорядителя бюджетных средств города Оренбурга 007 10 001 1;  б) для учета средств во временном распоряжении 007 10 001 3;  в Федеральном казначействе для исполнения функций главного администратора доходов бюджета города Оренбурга 04533010550.  Банковских счетов в кредитных организациях финансовое управление не имеет.  Бюджетные полномочия финансовое управление в отчетном периоде у учреждения не изменялись.  Органом, осуществляющим внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль, является Счетная палата города Оренбурга.  В рамках своих полномочий, установленных Положением о финансовом управлении, финансовое управление осуществляет следующие функции:  составление проекта бюджета города Оренбурга;  организация исполнения бюджета города Оренбурга;  осуществление анализа;  осуществление контрольных функций;  представление интересов управления и Администрации города Оренбурга в судах общей юрисдикции, арбитражных судах, административных и иных государственных органах в установленном действующим законодательством порядке;  осуществление взаимодействия в установленном порядке с органами государственной власти, органами местного самоуправления и иными организациями всех форм собственности по вопросам, отнесенным к сфере деятельности управления;  предоставление в государственные органы и иные организации отчет об исполнении бюджета города Оренбурга и бюджетную отчетность на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств, с целью анализа исполнения бюджета;  оказание методологической помощи главным администраторам средств бюджета города по вопросам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению финансовой отчетности;  рассмотрение письменных и устных обращений граждан, принятие по ним решений и направление ответов в соответствии с компетенцией управления в установленные сроки;  проведение антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов Администрации города Оренбурга, проектов нормативных правовых актов администрации города Оренбурга, подготовленных управлением в установленном порядке и в соответствии с действующим законодательством;  исполняет иные полномочия (функции), установленные действующим законодательством, муниципальными правовыми актами города Оренбурга.  В целях организации исполнения бюджета города Оренбурга и в связи с внесением Федеральным законом от 27.12.2019 № 479-ФЗ изменений в Бюджетный кодекс РФ с 1 января 2021 года осуществлен переход на систему казначейского обслуживания исполнения бюджета города Оренбурга в системе казначейских платежей, в связи с чем финансовому управлению открыты казначейские счета:  03231643537010005300 (л/сч 02533010550) – для учета средств местного бюджета;  03234643537010005300 – для учета средств бюджетных и автономных учреждений;  03232643537010005300 – для учета средств во временном распоряжении муниципальных учреждений. | |
| **Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств»**  Финансовое управление не имеет подведомственных структурных подразделений.   1. **Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности**   Финансовым управлением в целях исполнения функций (полномочий), установленных Положением о финансовом управлении, в 2021 году проводилась следующая работа:  В рамках реализации функции по составлению проекта бюджета города Оренбурга:  - определены параметры минимального бюджета города Оренбурга на 2022 год;  - подготовлен проект основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики города Оренбурга на 2022-2024 годы;  - разработана методика формирования бюджета города Оренбурга на 2022-2024 годы; | |

- согласованы с министерством финансов Оренбургской области исходные данные для расчетов распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2022-2024 годы;

- проведен анализ соответствия показателей к прогнозу бюджета на 2022-2024 годы, представленных главными администраторами доходов, утвержденным методикам расчета;

- сформированы реестр расходных обязательств и реестр источников доходов;

- в установленный срок подготовлен проект решения Оренбургского городского Совета о бюджете города Оренбурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- проведены публичные слушания по проекту бюджета города Оренбурга.

В целях реализации функций по организации исполнения бюджета города Оренбурга и осуществлению анализа финансовым управлением:

- проводилась работа по ведению сводного реестра распорядителей и получателей бюджетных средств, а также реестра расходных обязательств муниципального образования «город Оренбург»;

- утверждались лимиты бюджетных обязательств;

- проводилась работа по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- осуществлялась работа по составлению и ведению сводной бюджетной росписи;

- проводилась работа по ведению бюджетного учета доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Оренбурга, а также учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий;

- осуществлялся учет доходов и расходов автономных и бюджетных муниципальных учреждений;

- осуществлялся прогноз кассовых поступлений в бюджет города Оренбурга и кассовых выплат из бюджета города Оренбурга;

- открывались и закрывались лицевые счета муниципальным учреждениям;

- осуществлялось принятие и учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета города Оренбурга;

- осуществлялось санкционирование оплаты денежных обязательств. Всего за 2021 год было проверено 118 425 платежных поручений, из них не прошли санкционирование – 1 571 поручение (1,3 процента);

- осуществлялись адресные платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению муниципальных учреждений (при проверке из 210 096 платежных поручений отклонено для исправления 224 поручения);

- проводились мероприятия в целях реализации долговой политики города Оренбурга, в том числе:

а) привлекались муниципальные заимствования в целях финансирования дефицита бюджета, а также бюджетные кредиты на пополнение остатка средств на едином счете бюджета;

б) проводилась работа по регистрации и учету муниципальных долговых обязательств в целях своевременного их погашения и передачи информации в Министерство финансов Оренбургской области;

в) проводился анализ долговой нагрузки на бюджет города действующих и планируемых к принятию долговых обязательств в целях привлечения муниципальных заимствований для финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств города Оренбурга;

- предоставлялись в государственные органы и иные организации отчет, информация об исполнении бюджета города Оренбурга, а также бюджетная отчетность, сформированная на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств;

- осуществлялась консолидация квартальной и годовой сводной бухгалтерской отчетности автономных и бюджетных муниципальных учреждений;

- проводилось исполнение судебных актов и решений налоговых органов по обращению взыскания на средства бюджета города Оренбурга, бюджетных и автономных учреждений;

- осуществлялась работа по установлению, детализации и определению порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету;

- в целях уточнения бюджета города, формирования сбалансированного бюджета города Оренбурга проводился анализ сведений, предоставленных участниками бюджетного процесса, на предмет полноты отражения доходов и расходов, а также анализ исполнения показателей бюджета и целевого использования бюджетных средств;

- осуществлялся мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей у главных распорядителей бюджетных средств, в целях организации мероприятий по ее погашению или сокращению;

- проводился мониторинг задолженности по платежам в бюджет города в целях принятия совместных с уполномоченными органами мер, направленных на получение дополнительных доходов и погашение задолженности, а также мониторинг списания безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом города;

- по отчету об исполнении бюджета города Оренбурга проводились публичные слушания (в условиях действовавших ограничений, установленных в целях снижения рисков распространения новой коронавирусной инфекции, общественное обсуждение проведено в заочной форме), и был подготовлен доклад об исполнении бюджета города Оренбурга;

- в пределах компетенции финансового управления проводился анализ муниципальных программ, планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий в целях формирования бюджетной политики города Оренбурга;

- вносились предложения главным распорядителям бюджетных средств по оптимизации расходов, в том числе на содержание подведомственных муниципальных учреждений, по результатам анализа их деятельности;

- сформирован перечень налоговых расходов муниципального образования «город Оренбург»;

- подготовлена аналитическая записка об оценке эффективности налоговых расходов за 2020 год;

- оказывалась методологическая и консультационная помощь кураторам налоговых расходов по оценке эффективности налоговых расходов;

- оказывалась методологическая помощь главным администраторам средств бюджета города по вопросам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению финансовой отчетности путем проведения совещаний, консультаций, дистанционного обучения и доведения информации об изменениях в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности;

- оказывалась методологическая и консультационная помощь главным распорядителям бюджетных средств, главным администраторам доходов бюджета города, налогоплательщикам и налоговым агентам в целях повышения эффективности и качества управления муниципальными финансами.

Кроме того, в 2021 году на постоянной основе проводился мониторинг обеспечения органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя муниципального учреждения, полноты и своевременности размещения сведений (документов) о деятельности подведомственных муниципальных учреждений на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

Продолжена работа по мониторингу нарушений, выявляемых комитетом внутреннего государственного финансового контроля Оренбургской области, Счетной палатой города Оренбурга и контрольно-ревизионным управлением города Оренбурга, результаты которого систематически доводились до всех главных распорядителей бюджетных средств с целью предупреждения и недопущения аналогичных нарушений в их деятельности.

Также осуществлялся внутренний финансовый аудит в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе были проведены контрольные мероприятия, предусмотренные планом проведения внутреннего финансового аудита на 2021 год.

В течение отчетного года финансовое управление представляло интересы как управления, так и Администрации города Оренбурга в судах общей юрисдикции, арбитражных судах, административных и иных государственных органах.

В этих целях принималось непосредственное участие в судебных заседаниях, общее количество дел, находящихся на рассмотрении в арбитражном суде Оренбургской области и судах общей юрисдикции, с участием представителей финансового управления за отчетный период **–** 218, количество судебных заседаний с участием представителей финансового управления – 512.

Эффективность работы в текущем году по искам, где финансовое управление выступает в качестве ответчика /третьего лица составила 24,3 млн. руб.:

- предъявлено исков на сумму 81,4 млн. руб.;

- отсужено судебных дел на сумму 22,3 млн. руб.;

- остальные дела находятся в производстве.

Также, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 было подано 1 исковое заявление о взыскании убытков, исковые требования удовлетворены в полном объеме, взыскано 187 318,80 руб. (возвращено в бюджет в полном объеме).

В целях реализации установленных функций финансовым управлением подготовлены 44 нормативных и правовых актов, утвержденных в 2021 году.

В отчетном периоде специалисты финансового управления принимали участие во Всероссийской неделе финансовой грамотности детей и молодежи (проведены уроки финансовой грамотности в пяти муниципальных учебных учреждениях).

В ходе деятельности финансовым управлением неуклонно соблюдались финансовая дисциплина и требования бюджетного законодательства.

В целях обеспечения выполнения текущей деятельности и в целях повышения эффективности выполнения функций сотрудники финансового управления полностью обеспечены автоматизированными рабочими местами. В этих же целях своевременно осуществляется техническое обслуживание аппаратного обеспечения, технический контроль состояния офисной техники и своевременное обеспечение расходными материалами к оргтехнике.

На начало 2021 года балансовая стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении у финансового управления составила 9 152 765,47 руб., на конец отчетного периода – 9 052 437,89 руб. произошло снижение стоимости в результате замены вышедшей из строя и морально устаревшей компьютерной техники.

В структуре основных средств наибольший удельный вес занимает стоимость объектов группы «Машины и оборудование» - 54,4 % от общей стоимости: компьютеры, серверы, МФУ, принтеры и т.п. на сумму 4 925 286,07 руб.

транспортные средства - 1 999 815,00 руб.;

хозяйственный инвентарь - 2 127 336,82 руб.;

Основными средствами учреждение обеспечено на 100%.

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода - 8 601 012,00 руб. что составляет 95 % от стоимости.

Компьютерная и офисная периферийная техника находится в исправном состоянии, обновляется по мере физического и морального износа, 37,8 % техники еще не выработали срок полезного использования.

Недостачи и порчи имущества в 2021 г. не выявлено.

Объектов аренды у финансового управления нет.

Для оперативного получения информации об изменениях в законодательстве финансовым управлением выписываются экономические журналы и газеты, используются правовые информационные базы «Госфинансы», «Система Юрист», «Консультант» и «Гарант».

В соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 01.01.2022 года проведены конкурсные процедуры на приобретение офисной бумаги, расходных материалов для периферийной техники, на поставку бензина, приобретение неисключительных прав на антивирусное ПО, на услуги техническому сопровождению программных продуктов «АС «Бюджет», АС «УРМ», ПО «Сервер обмена данными» по итогам которых были заключены муниципальные контракты на сумму 2 471 249,48 руб. Экономия бюджетных средств по итогам конкурсной процедуры составила 31 795,33 руб.

Для повышения эффективности расходования бюджетных средств постоянно проводится мониторинг цен на приобретение товаров, работ, услуг, к качеству которых предъявляются высокие требования. Расходы на содержание финансового управления осуществляются в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 28.02.2020 № 237-п «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Оренбурга».

Необоснованного (неэффективного) авансирования не производилось.

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

**Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»**

В течение 2021 года финансовым управлением в полном объеме исполнены все возложенные полномочия (функции) по составлению, исполнению бюджета города Оренбурга и формированию сводной бюджетной отчетности города Оренбурга и сводной бухгалтерской отчетности автономных и бюджетных учреждений.

Финансовым управлением в 2021 году осуществлялся учет по обязательствам бюджета города Оренбурга:

- кредитов ПАО «Сбербанк России» и АО «Банк Оренбург» для финансирования дефицита бюджета города Оренбурга;

- бюджетного кредита из областного бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета города Оренбурга;

- бюджетного кредита из федерального бюджета на пополнение остатка средств на счетах местных бюджетов.

В целях реализации функций главного администратора доходов бюджета города Оренбурга исполнение по доходам по финансовому управлению на 01.01.2022 составило – 6 362 089 401,42 руб., в том числе: поступления с элементами «01» и «02» – 5 394 075 604,27 руб.;

доходы, администрируемые финансовым управлением – 968 013 797,15 руб. при прогнозных годовых показателях 979 184 000,00 руб., что составляет 98,8 %, из них:

- единая субвенция бюджетам городских округов – 23 566 969,46 руб.;

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 316 482 693,76 руб.;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 627 644 543,00 руб.;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств – 91 100, руб. (средства, взысканные по Решению суда с руководителя МАУ «МФЦ», за нецелевое использование бюджетных средств);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по средствам бюджета городского округа) – 24 666,62 руб.: поступление средств от выплаты страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию в сумме 13 496,62 руб. и возврат средств ФСС на предупреждение мер по сокращению производственного травматизма – 11 170,00 руб.

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме – 200 540,39 руб. (возмещение убытков прошлых лет, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств);

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа – 3 283,92 руб. (438,99 руб. – пени за нарушение сроков поставки товара по муниципальному контракту финансового управления и 2 844,93 руб. - уплата пени за нарушение сроков поставки товара по муниципальному контракту, распорядителем по которому является Оренбургский городской Совет, не наделенный полномочиями администратора доходов).

В целях реализации функций главного распорядителя расходов бюджета города Оренбурга на 2021 год финансовому управлению с учетом уточнений предусмотрены ассигнования в размере 74 011 279,68 руб., исполнение по расходам на 01.01.2022 – 59 181 783,22 руб., что составило 79,96 % к годовым назначениям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ исполнения бюджета по расходам на 01.01.2022 года | | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  |  |
|  | Раздел, Подраздел | Уточненный план на 2021 год, руб. | | Исполнено на 01.01.2022 руб. | Направление произведенных расходов\* | % исполнен. к уточненному плану | Причины неисполнения назначений |
|  | 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | 0106 | 55 934 900,00 | | 55 863 605,82 | Расходы на оплату труда; начисления на выплаты по оплате труда; закупки, товаров, работ, услуг необходимых для обеспечение деятельности фин. управления | 99,87 | расходы осуществляются в соответствии с планом –графиком закупок на 2021 г |
|  | 1301 | 3 735 000,00 | | 3 075 177,40 | Уплата процентов за пользование кредитами в соответствии с соглашением № 3 от 29.11.2018 г. с Минфином Оренб.обл.,в соответствии с МК с ПАО "Сбербанк России" и АО «Банк Оренбург», соглашением с УФК по Оренбургской области | 82,33 | уплата процентов производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями |
|  | 0113 | 243 000,00 | | 243 000,00 | Исполнены определения судов по взысканию в счет возмещения ущерба | 100 |  |
|  | 0111 | 14 098 379,68 | |  | Запланированы бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы, не предусмотренные в бюджете города Оренбурга на текущий финансовый год. |  | в соответствии с Порядком расходования резервных фондов Администрации города Оренбурга, утвержденных постановлениями Главы города Оренбурга от 06.07.2007 N 4449-п и от 03.12.2007 № 7596-п плановые назнач. переданы другим ГАБС по компетенции |
|  | Итого по ГРБС | 74 011 279,68 | | 59 181 783,22 |  | 79,96 |  |

Финансовое управление осуществляет программное исполнение бюджета, удельный вес расходов, формируемых программным методом, в общем объеме расходов финансового управления в 2021 году (без учета плановых назначений, предусмотренных на резервный фонд Администрации города Оренбурга) – 98,0 %.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» утверждена постановлением Администрации города Оренбурга от 25.09.2019 № 2733-п. Программа реализуется в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Оренбурга.

Сроки реализации программы – 2020–2025 годы. Ответственным исполнителем программы является финансовое управление. Задачи, предусмотренные программой для выполнения финансовым управлением:

1. Обеспечение бюджетного процесса, качества управления муниципальными финансами и повышения эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании «город Оренбург».

2. Эффективное управление муниципальным долгом города Оренбурга.

Для решения каждой из указанных задач разработана самостоятельная подпрограмма.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы | Наименование  мероприятия | Код целевой статьи | Утверждено бюджетной росписью,  с учетом изменений, руб. | Исполнено,  руб. | Не исполнено, руб. | Причины отклонений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга»  «Организация составления и исполнения бюджета города Оренбурга» | «Организация составления и исполнения бюджета города Оренбурга»  1. Создание организационных условий для составления и исполнения бюджета города Оренбурга  2. Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Оренбурга  3. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности  4. Повышение эффективности распределения бюджетных средств  5. Оптимизация функций муниципального управления, повышение эффективности их обеспечения  6. Использование информационных технологий и расширение практики вовлечения граждан в бюджетный процесс | 0810100000 | 55 680 900,00 | 55 609 605,82 | 71 294,18 | Экономия бюджетных средств по итогам проведения конкурсных процедур и в связи с оптимизацией расходов |
| «Управление муниципальным долгом города Оренбурга» | 1. Нормативно-правовое регулирование в сфере управления муниципальным долгом города Оренбурга  2. Обслуживание муниципального долга города Оренбурга  3. Исполнение обязательств, связанных с осуществлением муниципальных заимствований  4. Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «город Оренбург»  5. Мониторинг состояния муниципального долга | 0820200000 | 3 735 000,00 | 3 075 177,40 | 659 822,60 | уплата процентов производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенн  ыми соглашениями |
| Итого |  |  | 59 415 900,00 | 58 684 783,22 | 731 116,78 |  |

В отчетном периоде финансовым управлением, как главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города Оренбурга, осуществлялись заимствования и погашения кредитных источников:

привлечены кредиты от кредитных организаций бюджетами городских округов – 360 000 000,00 руб.;

погашены кредиты от кредитных организаций – 260 000 000,00 руб.;

частично погашен бюджетный кредит в сумме 2 250 000 руб., предоставленный для частичного покрытия дефицита местного бюджета;

получены кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов на пополнение остатков  средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) – 550 000 000,00 руб., возвращены средства в полном объеме;

привлечены средства со счета, предназначенного для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета города в сумме 160 000 000,00 руб., возвращены средства в полном объеме;

привлечены средства со счета, предназначенного для осуществления операций с денежными средствами автономных и бюджетных учреждений – 60 000 000,00 руб., возвращены средства в полном объеме;

Финансовое управление не является участником федеральных целевых программ, национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде не допускалось.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

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

Сведения об исполнении бюджета города Оренбурга на 01.01.2022 содержат причины отклонений исполнения менее 95 % и более 105 % по доходам и менее 95% по расходам от утвержденных бюджетных назначений.

В целом исполнение по расходам к плановым назначения составляет 79,96 %. Причины низкого исполнения (код причины отклонений от планового процента исполнения 99) объясняется тем, что исполнение 82,33 % к плановым показателям по статье 1301 0820270702 «Мероприятия по обслуживание муниципального долга города Оренбурга» объясняется тем, что заемные средства, по которым были запланированы расходы, привлекались не в полном объеме, уплата процентов производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями;

По статье 0111 7760000020 «Создание и использование резервного фонда администрации города Оренбурга» и 7760000030 «Создание и использование резерва финансовых и материальных ресурсов» запланированы бюджетные ассигнования на непредвиденные расходы, не предусмотренные в бюджете города Оренбурга на текущий финансовый год. В соответствии с порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Оренбурга и резерва финансовых и материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории города Оренбурга, утвержденным постановлениями Главы города Оренбурга от 06.07.2007 № 4449-п и постановлением от 03.12.2007 № 7596-п, по мере возникновения внеплановых расходов и мероприятий, бюджетные ассигнования резервных фондов передавались главным распорядителям бюджетных средств города Оренбурга по соответствующим разделам классификации расходов бюджета, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

1. **Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности**

**Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»**

В течение года финансовым управлением в целях повышения эффективности выполнения функций приобреталась компьютерная и периферийная техника, в том числе:

системные блоки 4 шт. на сумму 182 800,0 руб.;

сервер на сумму 338 790,0 руб.;

мониторы 2 шт. на сумму 25 600,0 руб.;

ИБП 3 шт. на сумму 32 400,0 руб.

Списано 26 единиц компьютерной техники на общую сумму 674 146,42 руб.

(пп. 10, 45 СГС «Основные средства» Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 257н).

в графе 9 «передано безвозмездно» отражена передача в оперативное управление МАУ «СШ № 8» Комитета по физической культуре и спорту администрации города Оренбурга холодильника на сумму 10 544,81 руб.

(п. 7 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 260н).

#### Счет 110500000 отражает поступление и списание материальных запасов.

Поступило материальных ценностей в 2021 году на сумму 1 009 652,03 руб. Приобретение материальных запасов осуществлялось согласно муниципальным контрактам и договорам поставок. Для обеспечения деятельности финансового управления приобретались:

Бензин АИ -95 на сумму 198 372,95 руб.;

Бумага офисная на сумму 225 132,0 руб.;

Вода «ОренАква» на сумму 38 430 руб.;

Канцтовары на сумму 107 223,0 руб.;

Расходные материалы к компьютерной технике 375 940,47 руб.;

Расходные материалы для автомобилей - 21 370,0 руб.

Поступление основных средств и материальных запасов осуществляется в рамках 44-ФЗ от 05.04.2013 согласно договорам поставок и муниципальным контрактам. Объекты нефинансовых активов принимаются к учету и списываются в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, в соответствии с СГС от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» и СГС от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов».

Выбыло материальных ценностей за 2021 год на сумму 860 744,91 руб.

Списание материальных запасов проводится в соответствии с Приказом Минфина РФ № 157 н от 01.12.2010 и СГС «Запасы» Приказ Министерства финансов РФ от 07.12.2018 № 256н.

**В форме 0503125 «Справка по консолидированным расчетам»** отражены расчеты с вышестоящим бюджетом по межбюджетным трансфертам и бюджетному кредиту.

Передача нефинансовых активов между учреждениями одного уровня в отчетном периоде не осуществлялась.

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

Анализ дебиторской задолженности на 01.01.2022

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета бюджетного учета | Сумма задолженности | | Расшифровка дебиторской задолженности (что учтено по счету) | Причина увеличения задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого фин. года (гр.3-гр.2) |
| на 01.01.2021 | на 01.01.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 205 51 000 | 389 582 600,00 | 932 573 500,00 | Начислены межбюджетные трансферты, признанные в составе доходов по факту возникновения права на их получение | Уведомления по расчетам между бюджетами доведены до финансового управления раньше, чем в аналогичном периоде прошлого года |
| 206 26 000 | 36 000,00 | 38 328,00 | Оплата за периодические печатные издания | Рост цен на печатные издания |
| 209 34 000 | 1 246 442,36 | 547 475,89 | Сумма ожидаемых доходов по судебным решениям, вступившим в законную силу и исполнительным листам на возмещение арендаторами муниципальной собственности убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств. Задолженность является просроченной, передана в Федеральную службу судебных приставов на исполнение (расшифровка кода 89) |  |
| 303 02 000 | 13 496,62 |  | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством |  |
| Итого | 390 878 538,98 | 933 159 303,89 |  |  |

Анализ кредиторской задолженности на 01.01.2022

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета бюджетного учета | Сумма задолженности | | Расшифровка кредиторской задолженности (что учтено по счету) | Причина увеличения задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого фин. года (гр.3-гр.2) |
| на 01.01.2021 | на 01.01.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 209 34 000 | 0,14 | 0,14 | Переплата по исполнительному листу |  |
| 302 21 000 | 7 002,98 | 891,00 | Услуги связи |  |
| 302 26 000 | 1 560,00 | 1 978,00 | Услуги по предрейсовому медицинскому осмотру водителей | Повышение цен на предоставляемые услуги |
| 302 34 000 | 3 655,00 | 3 150,00 | Поставка бутилированной воды |  |
| 302 34 000 | 0 | 26 314,2 | Поставка бензина | Документы на оплату предоставлены поставщиком |
| 303 05 000 | 0 | 9 157,22 | Отражен остаток неиспользованной субвенции, подлежащий возврату в вышестоящий бюджет | Отсутствие остатка в аналогичном периоде прошлого года |
| Итого | 12 218,12 | 41 490,56 |  |  |

По счету 120934000дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась в связи со списанием безнадежной к взысканию задолженности в сумме 685 411,48 руб., на основании акта от 24.09.2021 № 1 «О признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет г. Оренбурга по главному администратору доходов – финансовому управлению администрации г. Оренбурга».

 Также в форме 0503169 по счету 140140151отраженыдоходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов, признанных в составе доходов очередного финансового года;

по счету 140160210 - резервы на оплату отпусков.

На начало года сформирован резерв для оплаты отпусков в сумме 3 896 376,13 руб. и 1 053 241,55 руб. для платежей на обязательное социальное страхование. В течение года резерв равномерно списывался в сумме предстоящей оплаты отпусков работников финансового управления за фактически отработанное время и начислялся ежеквартально в соответствии с графиками отпусков. На очередной финансовый период резерв сформирован в сумме 1 189 189,42 руб. на оплату отпусков и 359 135,21 руб. для платежей на обязательное социальное страхование.

Также, на начало года по счету 140160297 отражен резерв, сформированный на основании предъявленных финансовому управлению, выступающему в качестве ответчика /третьего лица искового требования ООО «Западно-Абдулино» в сумме иска 582 514 161,00 руб. В ходе судебных разбирательств Арбитражным судом Оренбургской области отказано в удовлетворении исковых требованиях в полном объеме, в связи с чем сумма резерва в размере 582 514 161,00 руб. списана методом «красное сторно». На конец отчетного периода сформирован резерв по предъявленным исковым требованиям ИП Панариным М.А на сумму 107 450,0 руб., Макаровым В.Б. на сумму 400 000,00 руб. и ООО «Западно-Абдулино» - 27 553 757,68 руб. Финансовое управление возражает против удовлетворения исковых требований, подготовлены и направлены отзывы на исковые заявления.

(СГС от 30.05.2018  № 124н [«Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах](consultantplus://offline/ref=7FAE35359DAB5CB58F0AD6544A3B383A0331AFE6A8E3C84533DEBF5404021A9904B2AE651AFAD984E7FB1EFA5E34F54E36A261F8C62B0644a5R7L))

**Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»**

Размер муниципального долга на 01.01.2022 составил 352 250 000,00 руб.

Раздел 2. Сведения о суммах государственного (муниципального) долга:

Счет 130111000 - задолженность по Соглашению с Министерством финансов Оренбургской области № 3 от 29.11.2018 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «город Оренбург» для частичного покрытия дефицита местного бюджета в сумме 52 250 000 руб., срок погашения 01.12.2029;

Счет 130113000 – 300 000 000,0 руб. отражена задолженность по муниципальному контракту № 0153300066921001436 от 30.11.2021 года с АО «Банк Оренбург» в срок погашения 29.11.2022.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитор, номер и дата договора | Срок погашения обязат-в | Основной долг | | | | Проценты | | | |
| Остаток на 01.01.2021 | Получено с начала года | Погашено с начала года | остаток на 01.01.2022 | зад-ть на 01.01.2021 | начислено с начала года | Погашено с начала года | зад-ть на 01.01. 2022 |
| МК № 0153300066920000734 от 04.08.2020 года с ПАО "Сбербанк России" | 09.05.2021 | 200 000 000,00 | 60 000 000,00 | 260 000 000,00 |  |  | 2 010 136,99 | 2 010 136,99 |  |
| Соглашение № 3 от 29.11.2018 года "О предостав. бюджет. кредита МО "город Оренбург" для частич. покрытия дефицита мест. бюджета с доп. соглашением №2 от 07.10.2020 | 25.10.2029 | 55 000 000,00 |  | 2 750 000,00 | 52 250 000,00 |  | 54 766,44 | 54 766,44 |  |
| Доп.соглашение №1 от 04.03.2021 к Договору о предостав. бюджет. кредита на пополн. остатков ср-в на счетах бюджетов субъектов РФ(местных бюджетов) № 53-06-10/003 от 16.02.2021 | 29.10.2021 |  | 300 000 000,00 | 300 000 000,00 |  |  | 197 260,27 | 197 260,27 |  |
| МК № 0153300066921001436 от 30.11.2021 с АОК «Банк Оренбург» на предоставл. возобн. кредит.линии | 29.11.2022 |  | 300 000 000,00 |  | 300 000 000,00 |  | 768 493,15 | 768 493,15 |  |
| Доп.соглашение № 2 от 11.10.2021 к Договору о предостав. бюджет. кредита на пополн. остатков ср-в на счетах бюджетов субъектов РФ(местных бюджетов) № 53-06-10/003 от 16.02.2021 | 14.12.2021 |  | 250 000 000,00 | 250 000 000,00 |  |  | 44 520,55 | 44 520,55 |  |
|  |  | 255 000 000,00 | 910 000 000,00 | 812 750 000,00 | 352 250 000,00 |  | 3 075 177,40 | 3 075 177,40 |  |

**Форма 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса»**

В отчетном периоде исправлены ошибки прошлых лет:

- скорректированы расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии на сумму 0,03 руб. и ТФОМС – 0,33 руб., возникшие из-за перечисления этих взносов в полных рублях в соответствии с ч. 7 ст. 15, 18 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ.;

- по результатам сверки с ИФНС скорректированы расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму 2 121,44 руб.

Дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, по беременности и родам в межотчетный период перенесена со счета 130302000 на счет 120936000 в сумме 11 375,18 руб.

Также, в связи с вступление в силу с 1 января 2021 года СГС «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н показатели неисключительных прав пользования программным обеспечением перенесены с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» на счет 011100000 «Права пользования активами».

**Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»**

Неисполнение бюджетных обязательств в размере 26 709,99 руб. объясняется тем, что в соответствии с разъяснениями Минфина России от 21.01.2013 № 02-06-07/155 объем принятых бюджетных обязательств в части расходов по заработной плате отражается в объеме утвержденных на соответствующий финансовый год лимитов бюджетных обязательств.

**Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств бюджета» (Средства во временном распоряжении)**

Отражены средства в размере 91 136,95 руб., поступившие в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов на поставку бензина и по техническому сопровождению программных продуктов «АС «Бюджет».

**5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности**

Бюджетный учет и составление бюджетной отчетности в финансовом управлении ведется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, с применением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России, действующими на отчетную дату и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также локальными актами финансового управления:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- [приказ](consultantplus://offline/ref=94D4C98A7548810D5380AB0C074D2DA9770DD8C90DDA452F5002164A71h2vBE) Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- [приказ](consultantplus://offline/ref=94D4C98A7548810D5380AB0C074D2DA9770DD8C90DDA452F5002164A71h2vBE) Министерства финансов РФ 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»;

- инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

В соответствии с СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 31 декабря 2016 г. № 260н осуществлялось размещение на сайте Администрации города Оренбурга бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового управления за 2020 год.

Особенности ведения бухгалтерского учета, с учетом с перехода на новые положения федеральных стандартов, вступивших в силу с 2021 года, определены приказом финансового управления от 28.12.2020 № 102 «О реализации учетной политики в финансовом управлении».

В 2021 году Счетной палатой города Оренбурга была проведена проверка годовой бюджетной отчетности финансового управления за 2020 год.

Результаты проведенной внешней проверки в целом подтверждают полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности финансового управления за 2020 год.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2021 года СГС «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н в финансовом управлении проведена инвентаризация нематериальных активов, в отношении которых у финансового управления возникли несключительные права в соответствии с лицензионными договорами и остатков, отраженных на счете 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов» по неисключительным правам пользования нематериальными активами.

С целью составления годовой бюджетной отчетности и проверки достоверности данных бухгалтерского учета проведена инвентаризация активов и обязательств финансового управления. Инвентаризация проведена согласно приказу финансового управления от 07.12.2021 № 100.

По данным инвентаризации расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.

**Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»**

Отражены расходы на оплату судебно-оценочных экспертиз в сумме 198 000,00 руб. и 45 000,00 руб. для обеспечения возмещения судебных расходов, связанных с рассмотрением дел. Обязательства по исполнительным документам приняты и исполнены в полном объеме, задолженности на отчетную дату нет.

Таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»не представляется в виду отсутствия расхождений.

# Формы 0503128-НП, 0503167, 0503171, 0503174, 0503190, дополнительные формы, утвержденные приказами финансового управления:

от 31.03.2014 № 23 (Сведения о поступлениях от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности);

от 29.04.2019 № 35 (Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации города Оренбурга)

не имеют числового значения, в составе бюджетной отчетности не представляются.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| начальник финансового управления | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | О.И. Анисимова | | |
| Сертификат: 1358ED2EFAB3191124DCAE2E1D501D71390DD47C Владелец: Анисимова Ольга Ивановна Действителен с 10.09.2021 по 10.12.2022 | | |  | | (расшифровка подписи) | | |
|  |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |
| начальник отдела | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | М.В. Маркова | | |
| Сертификат: 736D361B77489CE63B5D6B9659EE24C294F7D874 Владелец: Маркова Маргарита Владимировна Действителен с 20.10.2021 по 20.01.2023 | | |  | | (расшифровка подписи) | | |
|  |  |  |  | |  | |  |  | |  |  |
| Заместитель начальника управления - Начальник бюджетного отдела | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | Р.Г. Абдувалиева | | |
| Сертификат: 349522F4EED5D259CCC7FE0DD96DE9CDED63DDF6 Владелец: Абдувалиева Роза Габдуллаевна Действителен с 07.07.2021 по 07.10.2022 | | |  | | (расшифровка подписи) | | |