|  |
| --- |
|  |

|  | |
| --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  | | --- | --- | |  | | | |  | | --- | | Пояснительная записка  на 1 января 2024 год | | | | Главный распорядитель, распорядитель, | | | получатель бюджетных средств, главный администратор, | | | администратор доходов бюджета, | | | главный администратор, администратор | | | источников финансирования | | | | дефицита бюджета | **финансовое управление администрации города Оренбурга** | | | Наименование бюджета  (публично-правового образования) Бюджет города Оренбурга | | | |  | | --- | | Периодичность: месячная, квартальная, **годовая** | | | | |  | | --- | | Единица измерения: руб. | | | |  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 владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в соответствии с действующим законодательством и муниципальными правовыми актами города Оренбурга.  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 00 000 0; получателя 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 администратора доходов бюджета города Оренбурга 04533010550. (приказ финансового управления администрации города Оренбурга от 09.01.2022 № 18 «О наделении финансового управления полномочиями администратора доходов бюджета города Оренбурга»).  В целях исполнения бюджета города Оренбурга по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета города Оренбурга финансовому управлению администрации города Оренбурга открыты в Управлении федерального казначейства Оренбургской области казначейские счета:  03231643537010005300 (л/сч 02533010550) – для учета средств местного бюджета;  03234643537010005300 – для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений;  03232643537010005300 – для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение;  03235643537010005300 — для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения.  Банковских счетов в кредитных организациях финансовое управление не имеет.  Бюджетные полномочия в отчетном периоде не изменялись.  Финансовые документы заверяются подписями:  до 30.06.2023 правом первой подписи были наделены начальник финансового управления Анисимова О.И., заместитель начальника финансового управления Красильникова Н.А., с 01.07.2023 правом первой подписи была наделена - заместитель начальника управления – начальник отдела казначейского исполнения бюджета Красильникова Н.А., с 25.10.2023 правом первой подписи была наделена заместитель начальника финансового управления-начальник бюджетного отдела Абдувалиева Р.Г., правом второй подписи – начальник отдела бюджетного учета и отчетности Маркова М.В., заместитель начальника отдела бюджетного учета и отчетности Коновалова И.В.  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.  Финансовое управление является главным администратором доходов в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 29.10.2021 № 2084-п «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Оренбурга», главным распорядителем бюджетных средств на 2023 год в соответствии с Решением Оренбургского городского Совета от 27.12.2022 г. № 300 «О бюджете города Оренбурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города Оренбурга в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 29.10.2021 № 2072-п «Об утверждении Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Оренбурга».  Юридический адрес учреждения: 460000, г. Оренбург, улица Советская, 60. Фактический адрес: г. Оренбург, ул. Советская, 60.  ИНН 5610012398, КПП 561001001, ОКПО 02291770, ОКТМО 53701000, ОГРН 1025601025746. Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75404 – Муниципальные казенные учреждения. ОКВЭД 84.11.3.  Полномочия по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной  отчетности, переданы на основании постановления Администрации города Оренбурга «О передаче полномочий Администрации города Оренбурга, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга и подведомственных им муниципальных казенных учреждений города Оренбурга и признании утратившими силу отдельных правовых актов Администрации города Оренбурга» от 21.12.2022 № 2298-п муниципальному казенному учреждению «Центр муниципальных расчетов» (далее – МКУ ЦМР).  Годовую бюджетную отчетность за 2023 год составил главный бухгалтер МКУ «ЦМР» Дрыганова Н.Е. | |
|  | |

С 01.01.2023 на основании постановления Администрации города Оренбурга от 19.09.2022 № 1645-п «О внесении изменений в постановление Администрации города Оренбурга от 27.05.2020 № 725-п» функции и полномочия учредителя муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных расчетов» осуществляет финансовое управление администрации города Оренбурга (переподчинение из ведения Администрации города Оренбурга).

МКУ «ЦМР» является некоммерческой организацией и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Оренбурга, уставом муниципального учреждения, утвержденным постановлением Администрации города Оренбурга от 27.05.2020 № 725-п.

МКУ «ЦМР» является самостоятельным юридическим лицом, действует на основании устава, имеет самостоятельный баланс, имущество, необходимое для осуществления деятельности, закрепленное на праве оперативного управления.

В финансовом управлении администрации города Оренбурга МКУ «ЦМР» открыт лицевой счет 007.10.002.1 получателя бюджетных средств.

Юридический адрес учреждения: 460000, г. Оренбург, улица Советская, 60. Фактический адрес: г. Оренбург, ул. Чкалова, 32а.

ИНН 5610238772, КПП 561001001, ОКПО 44346188, ОКТМО 53701000, ОГРН 1205600005995. Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 75404 – Муниципальные казенные учреждения. ОКВЭД 69.20.

Финансовые документы заверяются двумя подписями. Правом первой подписи наделен директор Махаева Наталья Владимировна, правом второй подписи – главный бухгалтер МКУ «ЦМР» Дрыганова Н.Е.

Исполнитель, составивший годовую бюджетную отчетность МКУ «ЦМР», Дрыганова Н.Е., главный бухгалтер МКУ «ЦМР.

Основными целями деятельности муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных расчетов» являются ведение централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета и формирование бюджетной (бухгалтерской) отчетности Администрации города Оренбурга, в том числе отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга, муниципальных учреждений. Полномочия по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной  отчетности, переданы на основании постановления Администрации города Оренбурга «О передаче полномочий Администрации города Оренбурга, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга и подведомственных им муниципальных казенных учреждений города Оренбурга и признании утратившими силу отдельных правовых актов Администрации города Оренбурга» от 21.12.2022 № 2298-п муниципальному казенному учреждению «Центр муниципальных расчетов». На 01.01.2024 на обслуживании в МКУ «ЦМР» находятся 28 казенных учреждений:

1) Администрация города Оренбурга;

2) муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Администрации города Оренбурга»;

1. Администрация Южного округа города Оренбурга;
2. Администрация поселка Бердянка Ленинского района города Оренбурга;
3. Администрация поселка Нижнесакмарский Центрального района города Оренбурга;
4. Администрация села Городище Ленинского района города Оренбурга;
5. Администрация Северного округа города Оренбурга;
6. Администрация села Краснохолм Дзержинского района города Оренбурга;
7. Администрация поселка Каргала Дзержинского района города Оренбурга;
8. Администрация поселка Самородово Промышленного района города Оренбурга;
9. Администрация села Пруды Промышленного района города Оренбурга;
10. Департамент градостроительства и земельных отношений администрации города Оренбурга;
11. муниципальное казенное учреждение «Городской центр градостроительства»;
12. муниципальное казенное учреждение «Земельный вектор»;
13. департамент имущественных и жилищных отношений администрации города Оренбурга;
14. муниципальное казенное учреждение «ГЦИЖО»;
15. комитет потребительского рынка, услуг и развития предпринимательства администрации города Оренбурга;
16. муниципальное казенное учреждение «Оренбургторгсервис»;
17. контрольно-ревизионное управление администрации города Оренбурга;
18. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга;
19. муниципальное казенное учреждение «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
20. правление молодежной политики администрации города Оренбурга;
21. управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности администрации города Оренбурга;
22. управление по информатике и связи администрации города Оренбурга;
23. управление по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга;
24. управление по социальной политике администрации города Оренбурга;
25. финансовое управление администрации города Оренбурга;
26. муниципальное казенное учреждение «Центр муниципальных расчетов»;

и восемь автономных и бюджетных учреждений на основании заключенных договоров на бухгалтерское обслуживание, в том числе МАУ «ЦГМ», МАУ «Официальный Интернет-портал города Оренбурга», МБУ «Архив города Оренбурга», МАУ «МЦО», МБУ АСС Оренбург, МБУ МДЦ, МБУ «УКС», МБУ «ЦОДД». Бюджетные полномочия в отчетном периоде у учреждения не изменялись.

**2 . Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности**

Финансовым управлением в соответствии с Положением о финансовом управлении в 2023 году осуществлены следующие функции:

1. В рамках реализации функции по составлению проекта бюджета города Оренбурга:

- определены параметры минимального бюджета города Оренбурга на 2024 год;

- подготовлен проект основных направлений бюджетной и налоговой политики города Оренбурга на 2024-2026 годы;

- разработана методика формирования бюджета города Оренбурга на 2024-2026 годы;

- согласованы с министерством финансов Оренбургской области исходные данные для расчетов распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2024-2026 годы;

- проведен анализ соответствия показателей, представленных главными администраторами доходов, утвержденным методикам расчета к прогнозу бюджета на 2024-2026 годы;

- сформированы реестр расходных обязательств и реестр источников доходов;

- в установленный срок подготовлен проект решения Оренбургского городского Совета о бюджете города Оренбурга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- проведены публичные слушания по проекту бюджета города Оренбурга (общественное обсуждение проведено в заочной форме).

2. 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 2023 год было проверено 138 406 платежное поручение, из них не прошли санкционирование – 2 518 поручений (1,8 процента);

- осуществлялись адресные платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению муниципальных учреждений (при проверке из 214 377 платежных поручений отклонено для исправления 454 поручений или 0,21 процента);

- проводились мероприятия в целях реализации долговой политики города Оренбурга;

- представлялись 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;

- осуществлялся мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей у главных администраторов 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, 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;

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

- подготовлена аналитическая записка об оценке эффективности налоговых расходов за 2022 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.

3. В рамках исполнения контрольных функций финансовым управлением осуществлялся контроль в сфере закупок в соответствии с частью 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Всего было проверено 9 510 документов, сформированных заказчиками, из них не прошли контроль 1 708 документа (или 18,0 процента от общего количества).

В соответствии с порядком, утвержденным приказом финансового управления администрации города Оренбурга, проведен мониторинг и оценка качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета города Оренбург за 2022 год.

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.

4. В отчетном периоде финансовое управление осуществляло функции и полномочия учредителя муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных расчетов».

5. 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 результате предотвращен ущерб бюджету города на сумму 13,6 млн рублей

6. В отчетном периоде в финансовое управление поступило и было рассмотрено четырнадцать письменных обращений граждан, в том числе представителей СМИ (по вопросам организации исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета города Оренбурга, вопросам, связанным с уплатой налогов в бюджет города, и другим вопросам). Также управление участвовало в рассмотрении двадцати одного обращения граждан (по вопросам организации исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета города Оренбурга, благоустройства и другим вопросам). Все обращения рассмотрены в установленные законом сроки, подготовлены необходимая информация и ответы заявителям.

7. В целях реализации установленных функций финансовым управлением подготовлены следующие нормативные и правовые акты, утвержденные в 2023 году:

- 15 Решений Оренбургского городского Совета;

- 2 Постановления Главы города Оренбурга;

- 44 Постановлений Администрации города Оренбурга;

- 1 Распоряжение заместителя Главы города Оренбурга по экономике и

финансам

- 45 приказов финансового управления.

8. Осуществлялось формирование и предоставление для обработки и публикации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации финансовой и иной информации о бюджете и бюджетном процессе, подлежащей размещению в открытом доступе.

По результатам ежегодной оценки открытости бюджетных данных, проводимой министерством финансов Оренбургской области, город Оренбург ежегодно входит в группу муниципальных образований области с «очень высоким уровнем» открытости (более 90 процентов от максимально возможного количества баллов) – по итогам 2023 года город набрал 160 баллов из 160 максимально возможных (100,0 процентов) и удостоен диплома I степени.

9. Продолжена работа по вовлечению граждан, проживающих в сельских населенных пунктах города Оренбурга, в бюджетный процесс посредством отбора   
и реализации инициативных проектов.

В течение 2023 года финансовое управление принимало участие в конкурсах профильной тематики, проводимых как на региональном, так и на федеральном уровнях:

в XVI Всероссийском конкурсе «Лучшее муниципальное образование России в сфере управления общественными финансами» (конкурс журнала «Бюджет»);

в региональном этапе Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в номинации «Муниципальная экономическая политика и управление муниципальными финансами», по итогам которого МО «город Оренбург» присвоено 1 место (в категории I – городские округа). Материалы направлены   
на федеральный этап конкурса и были включены Министерством финансов РФ   
в Сборник лучших муниципальных практик (управление муниципальными финансами) 2023 года;

в IХ региональном конкурсе по представлению бюджета для граждан, проводимом министерством финансов Оренбургской области. По итогам конкурса проекту финансового управления «Государственный долг Российской Федерации   
и параметры Фонда Национального достояния» (в номинации «Лучшая информационная панель (дашборд) по бюджету для граждан») и «Бюджет образования для граждан города Оренбурга» (в номинации «Бюджет образования для граждан») присвоено 1 место. Данные проекты министерством финансов Оренбургской области были направлены для участия во втором туре Всероссийского конкурса проектов по представлению бюджета для граждан, проводимого Министерством финансов РФ и Финансовым университетом при Правительстве РФ. По результатам Всероссийского конкурса проекту «Государственный долг Российской Федерации и параметры Фонда национального благосостояния» присвоено 3 место;

специалист отдела доходов финансового управления принимал участие   
в ежегодном конкурсе министерства финансов Оренбургской области «Финансовый старт», проводимого среди специалистов министерства финансов, финансовых органов муниципальных образований Оренбургской области и подведомственных министерству финансов Оренбургской области казенных учреждений на звание «Лучший по профессии».

Сотрудниками финансового управления в течение года подготовлены 3 статьи для публикации в журнале «Бюджет».

Кроме того, финансовое управление ежегодно организует работу в рамках конкурса «Человек года» (в номинации «Финансист года»). Разрабатываются и утверждаются критерии оценки участников, проводится информационная работа с  претендентами на участие в конкурсе, организуется работа экспертной комиссии и представление финалистов членам экспертного совета. В 2023 году в конкурсе приняли участие четырнадцать организаций. По итогам конкурса финансовым управлением ежегодно организуется награждение отдельных участников муниципальными наградами.

В целях обеспечения выполнения текущей деятельности и в целях повышения эффективности выполнения функций сотрудники финансового управления и МКУ «ЦМР» полностью обеспечены автоматизированными рабочими местами.

На конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств составила 10 456 843,61руб.

В структуре основных средств наибольший удельный вес занимает стоимость объектов группы «Машины и оборудование» - 8 171 206,93 руб., что составляет 78,2% от общей стоимости.

Сведения о техническом состоянии основных фондов:

показателями технического состояния основных фондов являются коэффициенты износа и годности. Коэффициент износа определяется как отношение суммы износа к первоначальной стоимости основных средств. И коэффициент годности - это отношение остаточной стоимости основных фондов к первоначальной. По состоянию на 01.01.2024 первоначальная стоимость ОС в 2023 году составила 10 456 843,61 руб., остаточная стоимость ОС – 899 096,11 руб., сумма накопленной амортизации ОС составила 9 557 747,50 руб.:

1. Коэффициент годности составил 0,09.

2. Коэффициент износа составил 0,91.

Сведения об эффективности использования основных фондов:

для оценки эффективности использования основных фондов используются коэффициенты обновления, выбытия и прироста; которые также характеризуют техническое состояние основных средств. Коэффициент обновления отражает интенсивность обновления основных фондов и исчисляется как отношение стоимости вновь поступивших за отчетный период основных средств и их стоимости на конец этого же периода. Коэффициент выбытия характеризует степень интенсивности выбытия основных фондов из сферы производства и рассчитывается как отношение стоимости выбывших за отчетный период основных фондов к их стоимости на начало этого же периода. Коэффициент прироста характеризует уровень прироста основных фондов за определенный период и рассчитывается как отношение стоимости прироста основных фондов к их стоимости на начало периода. По состоянию на 01.01.2024 стоимость поступивших ОС составила 798 514,38 руб., стоимость выбывших ОС – 1 386 269,88 руб., стоимость ОС на начало периода –

11 044 599,11 руб., стоимость ОС на конец 2023 составила 10 456 843,61 руб.:

1. Коэффициент прироста – (-0,05).

2. Коэффициент выбытия – 0,13.

3. Коэффициент обновления - 0,08.

Величина состава и технического уровня фондов учреждения с реальной потребностью в них (обеспеченность основными фондами) составляет 100%.

Техническое состояние основных средств финансового управления находится на хорошем уровне. В финансовом управлении своевременно проводятся диагностика, техническое обслуживание, ремонт основных средств. Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами.

Основными средствами финансовое управление и МКУ «ЦМР» обеспечены на 100 %, все они находятся в исправном техническом состоянии, обновляются по мере физического и морального износа.

Характеристика комплектности: одно основное средство разукомплектовано на сумму 241995,60 руб.

Техническое обслуживание аппаратного обеспечения, технический контроль состояния офисной техники осуществляется своевременно, так же как и обеспечение расходными материалами к оргтехнике.

Недостачи и порча имущества в отчетном периоде не выявлены.

Объектов аренды у финансового управления и у МКУ «ЦМР» 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».

Бюджетные ассигнования на закупки расходуются в соответствии с нормативными затратами на обеспечение функций финансового управления администрации города Оренбурга и МКУ «ЦМР».

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» (далее – Закона № 44-ФЗ) на 01.01.2024 года проведены конкурсные процедуры на приобретение расходных материалов для периферийной техники, приобретение неисключительных прав пользования на антивирусное ПО и на поставку офисной бумаги, по итогам которых были заключены муниципальные контракты на сумму 557 225,40 руб.

Экономия по итогам конкурсных процедур составила 28 176,23 руб.

Количество конкурентных процедур, признанных несостоявшимися, отсутствует.

За 2023 год финансовым управлением заключено всего 49 контрактов. В том числе 45 контрактов - с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании [п. 4 ч. 1 ст. 93](http://internet.garant.ru/document/redirect/70353464/9314) Закона № 44-ФЗ (годовой объем закупок не более 10% от СГОЗ).

На конец отчетного периода МКУ «ЦМР» заключено 18 контрактов на основании [п. 4 ч. 1 ст. 93](http://internet.garant.ru/document/redirect/70353464/9314) Закона № 44-ФЗ (закупки до 600 000,00 руб.). Количество конкурентных процедур, признанных несостоявшимися, отсутствует.

Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила 0,00 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 и МКУ «ЦМР» осуществляются в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 16.03.2023 № 343-п «Об особенностях исполнения бюджета города Оренбурга в 2023 году».

Необоснованного (неэффективного) авансирования не производилось.

Штатная численность финансового управления определена в количестве 56 единиц, фактически замещено 54 единицы.

В отчетном периоде проводилось повышение квалификации муниципальных служащих на общую сумму 37 640,00 руб.:

1 муниципальный служащий по теме: «Актуальные вопросы и последние изменения в сфере учета, отчетности в деятельности государственных (муниципальных) учреждений» на сумму 10 200,00 руб.;

1 муниципальный служащий по теме «Системное администрирование и информационные технологии» на сумму 4 500,00 руб.;

6 муниципальных служащих по теме «Противодействие коррупции в системе государственной и муниципальной службы» на сумму 11 940,00 руб.;

2 муниципальных служащих по теме «Противодействие коррупции в системе государственного и муниципального управления» на сумму 11 000,00 руб.

В отчетном периоде МКУ «ЦМР» исполняло полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисление, ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению и предоставлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности муниципальных учреждений. Составлена и представлена годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность за 2022 год по 36 муниципальным учреждениям. А также составлена и представлена бюджетная и бухгалтерская отчетность по 35 учреждениям за 3 квартала 2023 года. Составлена ликвидационная отчетность на 01.03.2023 по управлению строительства и дорожного хозяйства администрации города Оренбурга, на 27.12.2023 по управлению по размещению наружной рекламы и объектов наружной информации администрации города Оренбурга.

Штатная численность МКУ «ЦМР» определена в количестве 53 единиц, фактически замещено 49 единиц. Имеются 4 вакансии.

Один сотрудник принял участие в семинаре по теме: «Актуальные вопросы и последние изменения в сфере учета, отчетности в деятельности государственных (муниципальных) учреждений» на сумму 10 200,00 руб.

Согласно приказу финансового управления от 07.11.2014 № 71 прилагается дополнительная форма бюджетной отчётности «Сведения о работе муниципальных учреждений города Оренбурга с кредитными учреждениями по реализации зарплатных проектов».

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

В целях реализации функций главного администратора доходов бюджета города Оренбурга исполнение по доходам по финансовому управлению на 01.01.2024 составило – 8 339 183 698,99 руб. в том числе: поступления с элементами бюджета «01» - 6 484 486 149,61 руб. и «02» – 42 623 536,77 руб.

По сравнению с 2022 годом сумма поступлений по доходам снизилась на 151 035 431,38 руб. Снижение произошло за счет уменьшения на 653 275 107,92 руб. безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочих доходов от компенсации затрат на 255 517,77 руб.

В то время как доходы, с элементами других бюджетов («01», «02»), отражаемые в учете финансового управления как исполняющего функции и полномочия финансового органа увеличились на 502 495 194,31 руб.

Доходы, администрируемые финансовым управлением – 1 812 074 843,95 руб. при прогнозных годовых показателях с учетом уточнений 1 812 236 418,00 руб., что составляет 99,995%, из них:

единая субвенция бюджетам городских округов – 29 640 078,77 руб.;

дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации – 387 247 000,00 руб.;

дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 394 900 000,00 руб.;

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (иные доходы от компенсации затрат) – 287 765,18 руб.:

возмещение по оплате судебно-технической экспертизы по исполнительному листу – 272 465,06 руб.;

зачислены удержание из заработной платы – 15 269,2 руб.;

зачислена компенсация за задержку выплат заработной платы - 30,92 руб.

- уточнение вида и принадлежности платежа невыясненных поступлений «-» 831,34 руб.

В целях реализации функций главного распорядителя расходов бюджета города Оренбурга на 2023 год финансовому управлению с учетом уточнений предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 154 505 377,44 руб., исполнение по расходам на 01.01.2024 – 112 396 276,75 руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам на 01.01.2024 года

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | | 2023 год | | Причины роста |
| План | Факт | План | Факт |  |
| 71 758 204,04 | 60 453 963,47 | 154 505 377,44 | 112 396 276,75 | Увеличение плановых назначений и фактического исполнения связано с наделением финансового управления функциями и полномочиями учредителя МКУ «Центр муниципальных расчетов» |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (руб.) |
| Раздел, Подраздел | Уточненный план на 2023 год | Исполнено на 01.01.2024 | Направление произведенных расходов\* | % исполнения к уточненному плану | Причины неисполнения назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0106 | 66 868 801,0 | 66 861 453,08 | Расходы на оплату труда; начисления на выплаты по оплате труда; закупки, товаров, работ, услуг необходимых для обеспечение деятельности фин. управления | 99,99 | расходы осуществляются в соответствии с планом-графиком закупок на 2023 г |
| 0113 | 44 127 493,0 | 43 780 752,85 | Расходы на оплату труда; начисления на выплаты по оплате труда; закупки, товаров, работ, услуг необходимых для обеспечение деятельности МКУ «ЦМР» | 99,21 | экономия бюджетных средств в связи с оптимизацией расходов |
| 0113 | 1 322 000,0 | 1 231 000,0 | Исполнены определения судов по оплате судебных экспертиз | 93,12 | исполнительные листы не были предъявлены финансовому управлению на исполнение |
| 1301 | 485 500,0 | 485 430,82 | Уплата процентов за пользование кредитами в соответствии с соглашением | 99,99 | уплата процентов за пользование кредитами производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями |
| 0705 | 51 300,0 | 37 640,0 | Расходы на профессиональную подготовку и повышение квалификации | 73,37 | экономии сложилась в результате проведенной работы по мониторингу цен и заключению договоров на оказание образовательных услуг на наиболее выгодных условиях.  Целевые показатели (индикаторы), установленные программой, достигнуты. |
| 0111 | 41 650 283,44 |  | 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 № 4449-п и от 03.12.2007 № 7596-п плановые назначения переданы другим ГАБС по компетенции |
| Итого по ГАБС | 154 505 377,44 | 112 396 276,75 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| \* указать на какие цели были направлены бюджетные средства (укрупненно в рамках КЦСР) | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

Бюджетная роспись финансового управления в течение 2023 года изменялась на основании уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств и уведомлений об изменении бюджетных ассигнований в соответствии с решениями Оренбургского городского Совета.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код классификации расходов бюджетов | Утверждено на год | | Разница между показателями бюджетной росписи и закона (решения) о бюджете, руб. | Примечание |
| законом (решением) о бюджете, руб. | бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0106 | 64 260 300,0 | 66 868 801,0 | + 2 608 501,0 | увеличение ассигнований на обеспеч. деятельности фин. управления, в связи с изменением фонда оплаты труда на основании внесении изменений в решение Оренбургского городского Совета от 20.11.2012 № 546 |
| 0111 | 55 000 000,0 | 41 650 283,44 | -13 349 716,56 | плановые назначения резерв. фондов переданы ГАБС, уполномоченным по решению вопроса |
| 0113 | 44 437 900,0 | 44 127 493,0 | - 310 407,0 | оптимизация расходов в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 28.02.2020 № 237-п о мерах по обеспечению исполнения бюджета города Оренбурга |
| 0113 | 2 216 000,0 | 1 322 000,0 | - 894 000,0 | сокращение ассигнований в связи с тем. что не все исполнительные листы были предъявлены на исполнение |
| 1301 | 852 600,0 | 485 500,0 | -367 100,0 | сокр.ассигн-ий в связи с экономией расходов на обслуживание мун.долга по причине уменьшения потребности в привлечении кредитов от кредит. организ. вследствие заключения соглашения с Минфин Оренб. обл. о предоставлении бюдж. кредита |
| 0412 | 70 000 000,0 | 0 | -70 000 000,0 | расходы на отдельные мероприятия административного центра, переданы другому ГАСБ после распределения мероприятий |
| 0705 | 54 000,0 | 51 300,0 | -2 700,0 | оптимизация расходов в соответствии с постановлением Администрации города Оренбурга от 28.02.2020 № 237-п о мерах по обеспечению исполнения бюджета города Оренбурга |
| Итого | 236 820 800,0 | 154 505 377,44 | -82 315 422,56 |  |

Финансовое управление осуществляет программное исполнение бюджета, удельный вес расходов, формируемых программным методом, в общем объеме расходов финансового управления в 2023 году – 98,83 %. (без учета плановых назначений, предусмотренных на резервный фонд Администрации города Оренбурга и расходов на отдельные мероприятия административного центра, которые после распределения мероприятий будут переданы другому ГАСБ).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Оренбурга» утверждена постановлением Администрации города Оренбурга от 25.09.2019 № 2733-п. (с изменениями и дополнениями)

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, совершенствование организации планирования и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, обеспечение открытости и прозрачности информации о бюджетном процессе в муниципальном образовании "город Оренбург"

2. Совершенствование долговой политики и эффективное управление муниципальным долгом города Оренбурга.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы, подпрограммы | Код целевой статьи расходов по бюджетной классификации | Наименование мероприятия | 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. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности | 0840100000 | 110 996 294,0 | 110 642 205,93 | 354 088,07 | Экономия бюджетных средств 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 | 0840200000 | 485 500,0 | 485 430,82 | 69,18 | Уплата процентов производится в соответствии с утвержденными графиками и заключенными соглашениями |
| Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Администрации города Оренбурга» | Организация получения дополнительного профессионального образования муниципальными служащими Администрации города Оренбурга, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Администрации города Оренбурга, участия в иных обучающих мероприятиях | 5840170130 | 51 300,00 | 37 640,00 | 13 660,00 | Экономии сложилась в результате проведенной работы по мониторингу цен и заключению договоров на оказание образовательных услуг на наиболее выгодных условиях.  Целевые показатели (индикаторы), установленные программой, достигнуты. |
| Итого |  |  | 111 533 094,0 | 111 165 276,75 | 367 817,25 |  |

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

привлечен бюджетный кредит из федерального бюджета на пополнение остатка средств на счетах местных бюджетов в сумме 350 000 000,0 руб., который возвращен в полном объеме;

возвращен Министерству финансов Оренбургской области основной долг бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита местного бюджета в сумме 2 750 00,00 руб.;

привлекались средства со счета, предназначенного для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета города в сумме 20 000 000,00 руб., возвращены в полном объеме;

привлекались средства со счета, предназначенного для осуществления операций с денежными средствами автономных и бюджетных учреждений – 70 000 000,00 руб., возвращены средства в полном объеме.

Финансовое управление и МКУ «ЦМР» не являются участниками 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.

**Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».** Информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности управления, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года, отражена в таблице.

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

В соответствии с приказом финансового управления администрации города Оренбурга от 18.03.2019 № 27 «Об установлении Порядка составления, представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности» в форме отражаются показатели, исполнение по которым за отчетный период составило:

по разделу «Доходы бюджета» - менее 95% и более 105% от плановых (прогнозных) годовых назначений;

по разделу «Расходы бюджета» - менее 95% от утвержденных годовых назначений.

В целом исполнение по расходам к плановым назначениям составляет 72,75%. Расшифровка кода причины 99 приведена в Таблице 13 «Анализ об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» по строке 020.

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

Основные показатели финансовой отчетности - движение нефинансовых активов, показатели о наличии дебиторской и кредиторской задолженности, информация об изменениях остатков валюты баланса, информация об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств бюджета.

Поступление основных средств и материальных запасов осуществляется в рамках Закона № 44-ФЗ 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».

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

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

На начало 2023 г. балансовая стоимость основных средств, находящихся в оперативном управлении финансового управления составила 11 044 599,11 руб. что на 3 944 366,80 руб. больше по сравнению с балансовой стоимостью на конец 2022 г. Изменение валюты баланса произошло по причине переподчинения МКУ «ЦМР» финансовому управлению, наделенным функциями и полномочиями учредителя МКУ «ЦМР».

В течение отчетного периода по МКУ «ЦМР» отражались изменения нефинансовых активов, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург».

По состоянию на 01.01.2024 балансовая стоимость основных средств составила 3 372 778,20 руб., в том числе:

машины и оборудование – 3 182 343,93 руб.,

инвентарь производственный и хозяйственный – 190 434,27 руб.

Поступление основных средств за отчетный период составило 289 240,38 руб.

Выбытие основных средств за отчетный период составило 860 828,98 руб.

По состоянию на 01.01.2024 года стоимость материальных запасов составила 170 264,70 руб.

Поступило материальных запасов на сумму 367 836,50 руб., в том числе:

- приобретено на 367 836,50 рублей (вода бутилированная – 56 160,00 руб., материалы, комплектующие, запасные части и расходные материалы на установку – 19 300,00 руб., канцтовары, бумага, хозтовары – 292 376,50 руб.)

Выбыло материальных запасов за отчетный период на сумму 343 709,50 руб.

По состоянию на 01.01.2024 года стоимость прав пользования программным обеспечением и базами данных составила 2 246 019,27 руб.

Поступило прав пользования на сумму 418 966,00 руб., в том числе:

- приобретено на 206 000,00 рублей (программа "1С: Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 50 рабочих мест" – 206 000,00 руб.);

- принято безвозмездно программное обеспечение на общую сумму 212 966,00 руб. (1С: Предприятие с. Пруды – 24 000,00 руб., п. Нижнесакмарский – 46 811,00 руб., с. Самородово – 36 000,00 руб., с. Бердянка – 46 811,00 руб., с. Каргала – 15 750,00 руб., с. Городище – 43 594,00 руб.).

В течение отчетного периода по финансовому управлению отражались изменения нефинансовых активов, находящихся в собственности муниципального образования «город Оренбург».

По состоянию на 01.01.2024 балансовая стоимость основных средств составила 7 084 065,41 руб., в том числе:

машины и оборудование - 4 988 863,00 руб.,

инвентарь производственный и хозяйственный – 2 095 202,41 руб.

Поступление основных средств за отчетный период за счет приобретения и безвозмездного поступления составило 509 274,00 руб.

Выбытие основных средств за отчетный период составило 525 440,90 руб., в том числе:

по счету 1 101 34 – 341 445,49 руб. списано при вводе в эксплуатацию;

по счету 1 101 36 – 183 995,41 руб., в том числе:

списано при вводе в эксплуатацию – 158 337,00 руб.,

передано безвозмездно: сплит-система Elektrolux на сумму 20 600,00 руб., пенал Ш5-01 орех на сумму 5 058,41 руб.

По состоянию на 01.01.2024 года стоимость материальных запасов составила 637 939,97 руб.

Поступило материальных запасов на сумму 691 556,84 руб., в том числе:

- приобретено на 691 556,84 рублей (вода бутилированная – 44 745,00 руб., материалы, комплектующие, запасные части и расходные материалы на установку – 334 029,59 руб., канцтовары, хозтовары – 312 782,25 руб.);

Выбыло материальных запасов за отчетный период на сумму 736 524,69 руб.

По состоянию на 01.01.2024 года стоимость прав пользования программным обеспечением и базами данных составила 3 882 600,00 руб.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года | | | | | |
|  | |  | | | |
| Код счета бюджетного учета гр. 1 формы 0503169 | Сумма задолженности, руб. | | | Расшифровка дебиторской задолженности (что учтено по счету) | Причина увеличения задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (гр.3-гр.2) |
| на 01.01.2023 | | на 01.01.2024 |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 |
| 1 20551000 | 1 389 997 200,00 | | 1 169 371 400,00 | Начислены межбюджетные трансферты, признанные в составе доходов по факту возникновения права на их получение |  |
| **Итого по счету 20500000** | **1 389 997 200,00** | | **1 169 371 400,00** |  |  |
| 1 20626000 | 41 028,00 | | 43 428,00 | Оплата за подписку на периодические печатные издания | Рост цен на печатные издания |
| **Итого по счету 20600000** | **41 028,00** | | **43 428,00** |  |  |
| 1 20934000 | 144 051,91 | | 21 209,34 | Задолженность по возмещению судебных расходов по оплате судебно-оценочный экспертизы |  |
| **Итого по счету 20900000** | **144 051,91** | | **21 209,34** |  |  |
| **Всего задолженности** | **1 390 182 279,91** | | **1 169 436 037,34** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ просроченной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года | | | | | | | | | |  | |
| Код счета бюджетного учета | Сумма задолженности, руб. | | | | | Расшифровка дебиторской задолженности (что учтено по счету) | | Причина увеличения задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (гр.3 - гр.2) | | |
| гр. 1 формы 0503169 | Данные за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (на 01.01.2023) | | Данные за отчетный период  (на 01.01.2024) | | |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | | 5 | | |
| 209.34 | 144 051,91 | | 21 209,34 | | | Сумма ожидаемых доходов по судебным решениям, вступившим в законную силу и исполнительным листам на возмещение судебных расходов по оплате судебно-оценочный экспертизы | |  | | |
| Итого по счету 209.34 | 144 051,91 | | 21 209,34 | | |  | |  | | |
|  |  | |  | | |  | |  | | |
| Расшифровка причин изменения показателей просроченной дебиторской  задолженности на 01.01.2023 (на начало года) | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | | |  | |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма показателя просроченной дебиторской задолженности на конец 2022, по данным отчета за 2022 год, руб. | Сумма  показателя  просроченной дебиторской  задолженности  на 01.01.2023, по  данным отчета  за 2023 год, руб. | | | | | Сумма изменений, руб. (гр.3 – гр.2) | Причины изменения показателя просроченной дебиторской задолженности на начало года отчетного периода | | |
| 1 | 2 | 3 | |  | | | 4 | 5 | | |
| 209.34 | 144 051,91 | 144 051,91 | | | | |  |  | | |
| Всего | 144 051,91 | 144 051,91 | | | | |  |  | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ показателей сложившейся на 01.01.2024  просроченной дебиторской задолженности | | | | |
|  |  | |  |  |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма просроченной задолженности, руб. | | Причины образования просроченной задолженности (обязательно указать что учтено по счету) | Мероприятия, направленные на сокращение и ликвидацию просроченной задолженности |
|
|
| на начало отчетного периода (гр.4) | на конец отчетного периода |
| 1 20934000 |  |  |  |  |
| 144 051,91 | 21 209,34 | В связи с несвоевременным исполнением должниками обязательств задолженность | Исполнительные листы переданы в Федеральную службу судебных приставов на исполнение. |
| Всего задолженности | 144 051,91 | 21 209,34 |  |  |

В целях уменьшению просроченной дебиторской задолженности финансовое управление ведет постоянную претензионную работу.

Также, в отчетном периоде в соответствии с пунктом 11 СГС от 27.02.2018 № 32 «Доходы» и на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в финансовом управлении, оформленного Актом от 05.10.2023 0000-000002 списана с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» задолженность в сумме 1 062,67 руб., признанная безнадежной к взысканию, и Актом от 21.12.2023 0000-000003, дебиторская задолженность со счета 209.34 в сумме 29 521,51 руб. как безнадежная к взысканию.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года | | | | |
|  | | | | |
| Код счета бюджетного учета гр. 1 формы 0503169 | Сумма задолженности, руб. | | Расшифровка кредиторской задолженности (что учтено по счету) | Причина увеличения задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (гр.3-гр.2) |
| на 01.01.2023 | на 01.01.2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 20581000 | 831,34 | 0,00 | Уточнение вида и принадлежности платежа невыясненных поступлений |  |
| **Итого по счету 20500000** | **831,34** | **0,00** |  |  |
| 1 20934000 | 0,15 | 0,15 | Переплата по исполнительному листу |  |
| **Итого по счету 20900000** | **0,15** | **0,15** |  |  |
| 1 30221000 | 870,00 | 0,00 | оплата за сотовую связь |  |
| 1 30226000 | 37 000,00 | 0,00 | тех сопровождение 1-С |  |
| 1 30234000 | 4 275,00 | 6 555,00 | поставка бутилированной воды | Увеличение стоимости бутилированной воды |
| **Итого по счету 30200000** | **42 145,00** | **6 555,00** |  |  |
| 1 30310000 | 677 660,35 | 0,00 | Отражена текущая задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии |  |
| **Итого по счету 30300000** | **677 660,35** | **0,00** |  |  |
| **Всего задолженности** | **720 636,84** | **6 555,15** |  |  |

За отчетный период начислены следующие налоги и взносы в составе ЕНП по счетам:

303.01 – НДФЛ в сумме 10 428 000,00 руб.;

303.15 – страховые взносы в сумме 23 753 325,83 руб.

Из них перечислены НДФЛ – 10 428 000,00 руб. и страховые взносы – 23753325,83 руб. Перечисления отражены по дебету счета 303.14.

На перечисленные суммы в установленные сроки направлены уведомления о распределении сумм. Из них ИФНС зачла в счет обязательств по НДФЛ 10 428 000,00 руб. и по страховым взносам – 23 753 325,83 руб. Это подтверждено справкой о принадлежности сумм. На основании справки управление отразило зачет сумм с кредита счета 303.14 в счет дебет счетов: 303.01 – 10 428 000,00 руб. и 303.15 – 23 753 325,83 руб.

По состоянию на 01.01.2024 задолженность перед ИФНС отсутствует.

На начало года сформирован резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу (далее – резерв) для оплаты отпусков в сумме 2 553 542,78 руб. и 859 507,39 руб. для платежей на обязательное социальное страхование.

В течение года сумма резерва корректируется в сторону увеличения или уменьшения до величины вновь рассчитанного резерва.

Резерв начислялся ежеквартально в соответствии с графиками отпусков. На очередной финансовый период резерв сформирован в сумме 2 846 050,93 руб. на оплату отпусков и 859 507,39 руб. для платежей на обязательное социальное страхование.

Также, на начало года по счету 1 401 60 297 отражен резерв предстоящих расходов для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке (далее – резерв по судебным разбирательствам), сформированный на основании предъявленных финансовому управлению, 12 требований в сумме 1 066 300,00 руб. Финансовое управление возражает против удовлетворения исковых требований, подготовлены и направлены отзывы на исковые заявления. На конец отчетного периода сумма сократилась до 100 000,00 руб. по 3 искам.

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

Размер муниципального долга на 01.01.2024 составил 346 750 000,0 руб.

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

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 46 750 000,0 руб., срок погашения 01.12.2029;

задолженность по Соглашению с Министерством финансов Оренбургской области № 1 от 22.07.2022 «О предоставлении бюджету города Оренбурга бюджетного кредита из областного бюджета для погашения долговых обязательств муниципального образования» - 300 000 000,0 руб., срок погашения 15.07.2027.

В структуру долга входит:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредитор, номер и дата договора | Срок погашения обязат-в | Основной долг | | | | Проценты | | | |
| остаток на 01.01.2023 | Получено с начала года | Погашено с начала года | Остаток на 01.01.2024 | зад-ть на 01.01.2023 | начислено с начала года | Погашено с начала года | зад-ть на 01.01. 2024 |
| МИНФИН Орен.области. 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 | 01.12.2029 | 49 500 000,0 |  | 2 750 000,0 | 46750000 |  | 49266,44 | 49266,44 |  |
| УФК по Оренбургской области.  Договор о предостав. бюджет. кредита на пополн. остатков ср-в на счетах бюджетов субъектов РФ(местных бюджетов) № 53-06-09/002 от 20.03.2023 | 17.08.2023 |  | 350 000 000,0 | 350 000 000,0 |  |  | 136164,38 | 136164,38 |  |
| МИНФИН Орен.области.  Соглашение №1 от 22.07.2022 о предостав. бюджету г. Оренбурга бюджетного кредита из обл. бюджета для погашения долговых  обязательств | 15.07.2027 | 300 000 000,0 |  |  | 300000000,00 |  | 300 000,00 | 300 000,00 |  |
|  |  | 349 500 000,0 | 350 000 000,00 | 352 750 000,00 | 346 750 000,00 |  | 485 430,82 | 485 430,82 |  |

**Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».** В результате исправления ошибок прошлых лет изменились входящие остатки по балансовым счетам. Информация по коду причины изменения приведена в форме.

А также в форме отражена передача остатков по счетам МКУ «ЦМР» в связи с переподчинением финансовому управлению с 01.01.2023 от Администрации города Оренбурга.

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

В разделе 4 отражена экономия бюджетных средств по результатам торгов в сумме 28 176,23 руб. Согласно письму финансового управления администрации города Оренбурга в части принятых и не исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в [графах 11](consultantplus://offline/ref=58A8D6EBE5277C984D11B2F929F8BB6D62818215B7F61AE0F04584A1EE5CB3FA403982C0A862327A1309CCF7610BB9050F2E94DF487E2Af4zAF), [12 раздела 1](consultantplus://offline/ref=58A8D6EBE5277C984D11B2F929F8BB6D62818215B7F61AE0F04584A1EE5CB3FA403982C0A862327B1309CCF7610BB9050F2E94DF487E2Af4zAF) «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=58A8D6EBE5277C984D11B2F929F8BB6D62818215B7F61AE0F04584A1EE5CB3FA403982C0A86338781309CCF7610BB9050F2E94DF487E2Af4zAF), размер которых составляет менее 500 000,00 рублей, показатели в [разделах 1](consultantplus://offline/ref=58A8D6EBE5277C984D11B2F929F8BB6D62818215B7F61AE0F04584A1EE5CB3FA403982C5AA6036734C0CD9E63904BB1B102D88C34A7Cf2zAF) и [2](consultantplus://offline/ref=58A8D6EBE5277C984D11B2F929F8BB6D62818215B7F61AE0F04584A1EE5CB3FA403982C5AA6239734C0CD9E63904BB1B102D88C34A7Cf2zAF) Сведений (ф. 0503175) не отражаются.

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

Отражены средства в размере 81 500,00 руб., поступившие в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов по техническому сопровождению программных продуктов «АС «Бюджет», АС «УРМ», ПО «Сервер обмена данными».

Таблица 14 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности» в составе Пояснительной записке представлена.

**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 24.05.2022 № 82н «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».

- приказ финансового управления от 29.12.2023 № 126 «О сроках представления сводной бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности за 2023 год» и приказы финансового управления от 17.01.2024 № 3, от 22.01.2024 № 4, от 31.01.2024 № 10 «О внесении изменений в приказ от 29.12.2023 № 126»;

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 2022 год. На официальном сайте для размещения информации об учреждениях МКУ «ЦМР» опубликовало отчеты за 2022 год.

Учетная политика реализуется согласно приказу муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных расчетов от 28.06.2021 № 8 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета» до 01.07.2023, с 01.07.2023 приказом финансового управления администрации города Оренбурга от 01.08.2023 № 74 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета».

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

Отражены расходы на основании определений Оренбургского областного суда на оплату судебно-оценочных экспертиз в сумме 1 222 000,0 руб. для обеспечения возмещения судебных расходов, связанных с рассмотрением дел.

В соответствии с письмом  Министерства финансов России    от 07.05.2023 № 02-06-07/52435 «О требованиях к аналитическому учету расчетов (дебиторской задолженности и обязательств)», в целях приведения аналитического учета и расчетов в соответствие  с нормами действующего законодательства Российской Федерации, выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации, проведена инвентаризация дебиторской задолженности и обязательств по состоянию на 01 июня 2023 года.

В результате проведения инвентаризации просроченной кредиторской задолженности не выявлено, аналитический учет показателей расчетов приведен к требуемой структуре показателей аналитического учета, суммы задолженности подтверждены.

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 09.11.2023 № 110.

С целью составления годовой бюджетной отчетности и проверки достоверности данных бухгалтерского учета проведена инвентаризация активов и обязательств МКУ «ЦМР». Инвентаризация проведена согласно приказу МКУ «ЦМР» от 31.10.2023 № 16.

По данным инвентаризации расхождений с данными бюджетного учета не выявлено.