

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2025 г.

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

Департамент финансов администрации
городского округа город Бор

Наименование бюджета (публично-правового
образования)

Бюджет городского округа город Бор

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2025
по ОКПО	04139611
по ОКАТО	22712000
по ОКПО	
Глава по БК	001
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее – Департамент финансов) образован в соответствии с Положением об администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа город Бор от 16.07.2010 г. № 13, входит в структуру органов местного самоуправления городского округа город Бор и является функциональным органом администрации городского округа город Бор, обеспечивающим контроль на территории городского округа город Бор Нижегородской области. Департамент финансов является единственным уполномоченным органом местного самоуправления городского округа на право осуществления муниципальных заимствований городского округа и предоставления муниципальных гарантий городского округа. Департамент финансов осуществляет свою деятельность за счет средств бюджета городского округа, выделяемых на его содержание.

Юридический и фактический адрес: 606440 Нижегородская область г. Бор ул. Ленина д.97.

ИНН 5246009318, КПП 524601001, ОГРН 102501529880

Департамент финансов имеет открытые в УФК по Нижегородской области лицевые счета.

Руководство Департамента финансов осуществляет директор Департамента, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой местного самоуправления городского округа. При осуществлении своих полномочий директор подчиняется Главе местного самоуправления городского округа. С 05.05.2022г. и. о. директора департамента финансов – Егоров Дмитрий Сергеевич. Структура, штатное расписание и предельная численность работников Департамента финансов утверждается Главой местного самоуправления городского округа. В структуру Департамента входят

два управления – Управление бюджетной политики и Управление учета, отчетности и контроля. Штатная численность Департамента финансов – 32 единицы.

Департамент финансов имеет одно подведомственное учреждение – МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания». Образован в соответствии с Постановлением администрации городского округа город Бор от 30.10.2018г. № 6247. Вид деятельности – Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Сведения о руководителе: директор Гуричева Светлана Николаевна.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

С целью эффективной организации бухгалтерского учета и отчетности, на территории городского округа реализуется единый порядок ведения бюджетного учета в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях с использованием программного продукта 1С-8.

Для обеспечения своевременного полного и достоверного отражения в бюджетном учете операций по исполнению бюджетных смет, в городском округе город Бор внедрен и действует единый программный комплекс АЦК-Финансы. Для обеспечения качества и оперативности, единых подходов к планированию расходов на содержание органов местного самоуправления и муниципальных, казенных, бюджетных и автономных учреждений на территории округа внедрен программный комплекс АЦК-Планирование. Органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя проводится работа по разработке нормативов финансового обеспечения предоставления услуг муниципальными учреждениями.

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

В составе раздела предоставлены:

Форма 0503164 Сведения об исполнении бюджета

В 2024 году утверждено бюджетных назначений по доходам на сумму 2 577 120 848,46 руб., фактически исполнено 3 224 253 524,62 руб., исполнение на отчетную дату составило 125,11%.

В 2024 году выделено ассигнований на сумму 51 966 312,59 руб., фактически исполнено 51 811 864,50 руб., исполнение бюджета на отчетную дату составило 99,70 %. Неисполнение связано с возможной необходимостью расходов на траурные мероприятия по СВО.

Форма 0503127 Отчет об исполнении бюджета гл. распорядителя, получателя бюджетных средств, гл. администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета гл. администратора, администратора доходов бюджета

На 2024 год запланировано доходов в сумме 2 577 120 848,46 руб., в том числе:

1 854 485 548,46 руб. - по администрируемым платежам прочих администраторов федерального бюджета,

633 139 500,00 руб. - по дотациям бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов,

16 539 400,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов,

72 956 400,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов,

На 01.01.2025 года исполнено 3 224 253 524,62 руб., в том числе:

2 501 618 224,62 руб. - по администрируемым платежам прочих администраторов федерального бюджета,

633 139 500,00 руб. - по дотациям бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов,

16 539 400,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов,
72 956 400,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов,

Выделено ассигнований в сумме 51 966 312,59 руб., лимитов 51 966 312,59 руб., исполнено 51 811 864,50 руб.

Национальные проекты на 01.01.2025 г. отсутствуют.

Форма 0503324s Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъекта Российской Федерации муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом

По коду цели 393 - Иные межбюджетные трансферты областного бюджета на реализацию социально значимых мероприятий в рамках вопросов местного значения отражены поступления в сумме 22 700 000,00 руб. Произведен расход в сумме 22 699 998,86 руб. Расходы производили Департамент финансов администрации городского округа город Бор, МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания», Кантауровский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Краснослободский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Останкинский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Ситниковский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Ямновский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Большепикинский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Октябрьский территориальный отдел администрации городского округа город Бор, Управление Жилищно-коммунального хозяйства администрации городского округа город Бор, Управление культуры и туризма администрации городского округа город Бор, Управление физической культуры и спорта администрации городского округа город Бор, Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор, Администрация городского округа город Бор. Остаток по коду цели составил – 1,14 руб.

По коду цели 748 - Иные межбюджетные трансферты областного бюджета на выплату заработной платы (с начислениями на неё) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления поступления составили 50 256 400,00 руб. Расход составил 50 256 400,00 руб. Расходы за счет данных средств осуществляет Управление культуры и туризма администрации городского округа город Бор и Управление физической культуры и спорта администраций городского округа город Бор. Остаток по коду цели отсутствует.

По коду цели 778 - Единая субвенция областного бюджета на осуществление отдельных полномочий Нижегородской области поступило 16 539 400,00 руб. Расходы составили – 16 538 648,40 руб. Расходы за счет данных средств осуществляли: Администрация городского округа город Бор; Управление сельского хозяйства администрации городского округа город Бор, Управление ЖКХ администрации городского округа город Бор и Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор. Остаток по коду цели составил – 751,60 руб.

Форма 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности

Доходы в сумме 3 207 569 597,30 руб.

КОСГУ 111 – 2 457 949 613,71 руб. – начислены администрируемые платежи по налогам УФНС России по Нижегородской области;

КОСГУ 112 – 27 784 025,96 руб. - начислены администрируемые платежи по государственным пошлинам и сборам УФНС России по Нижегородской области;

КОСГУ 123 – 10 306 933,29 руб. – начислены администрируемые платежи за пользование природными ресурсами Министерством инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области;

КОСГУ 145 – 3 013 073,81 руб. – начислены администрируемые платежи от сумм принудительного изъятия УФНС России по Нижегородской области, Генеральной прокуратурой Российской Федерации;

КОСГУ 151 – 722 634 547,26 руб. – начислены дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, единая субвенция бюджетам городских округов, прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов;

КОСГУ 172 – 15 456,17 руб. – восстановлена с забаланса стоимость монитора и мебели для передачи в ДИЗО;

КОСГУ 173 - - 14 187 452,90 руб. – списаны на 04 счет доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области;

КОСГУ 189 – 53 400,00 руб. – начислены администрируемые платежи по иным доходам Министерством градостроительной деятельности и развития агломераций Нижегородской области;

Расходы в сумме 52 377 317,34 руб.

КОСГУ 211 – 37 166 110,32 руб. – начислена заработная плата, расхождение с кассовыми расходами в сумме – 561 939,25 руб. – изменение резерва отпусков в течение 2024 года;

КОСГУ 213 – 11 127 524,36 руб. – начислены налоги и взносы на заработную плату, расхождение с кассовыми в сумме – 169 705,68 руб. – изменение начислений на резерв отпусков в течении 2024 года;

КОСГУ 221 – 136 585,31 руб. – начислены услуги почты и услуги связи, расхождение с кассовыми объясняется дебиторской и кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 223 – 11 433,90 руб.- начислены услуги за вывоз ТКО, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 225 – 190 240,00 руб. – начислены услуги за обслуживание оборудования, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года;

КОСГУ 226 – 1 438 516,01 руб. – начислены услуги за медосмотр водителя, приобретение лицензий для программ и прочие услуги, расхождение с кассовыми объясняется кредиторской задолженностью на начало и на конец года и изменением расходов будущих периодов в сумме – 50 578,44 руб.;

КОСГУ 227 – 9 001,64 руб. – начислена услуга за страхование автомобиля;

КОСГУ 231 – 177 000,00 руб. – начислены проценты за пользование бюджетным кредитом;

КОСГУ 262 – 30 140,38 руб. – начислены проценты по льготным кредитам по программе «Молодой семье – доступное жилье»

КОСГУ 266 – 56 637,84 руб. – начислены 3 дня за счет работодателя по пособию по временной нетрудоспособности;

КОСГУ 271 – 255 139,00 руб. – начислена амортизация – 209 380,00 руб., выбыли приобретенные ОС на забаланс – 45 759,00 руб.;

КОСГУ 272 – 469 443,34 руб. – списаны материальные запасы в течении 2024 года;

КОСГУ 310 – 391 045,17 руб. – приобретено ОС – 375 589,00 руб., восстановлено с забаланса – 15 456,17 руб.

элиминировано поступление ОС в сумме 3 410,09 руб. – шкаф, полученный МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» от Департамента финансов через Департамент имущественных и земельных отношений.;

КОСГУ 410 – 270 595,17 руб., в том числе:

58 713,36 – передано в ДИЗО безвозмездно,

112 393,69 руб. – списаны ОС, пришедшие в негодность,

45 759,00 руб. – выбыло ОС на забаланс,

3 410,09 – списан на забаланс безвозмездно полученный шкаф от ДИЗО,

- 43 257,19 руб. – списана амортизация, переданного имущества в ДИЗО,

209 380,00 руб. – начислена амортизация ОС,

- 112 393,69 руб. – списана амортизация, списанных ОС,

- 3 410,09 руб. – списана амортизация, списанного на забаланс безвозмездно полученного от ДИЗО шкафа;

3 410,09 руб. - элиминировано выбытие шкафа, переданного Департаментом финансов, МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания»

КОСГУ 281 в сумме 15 456,17 руб. – передана в ДИЗО остаточная стоимость монитора и мебели;

КОСГУ 297 – 1 294 089,07 – начислены расходы на проведение дополнительных выборов, согласно Решения № 33 от 17.06.2024 О назначении дополнительных выборов депутата г.о.г. Бор Нижегородской области по избирательному округу № 8

Изменение расходов будущих периодов составило - 50 578,44 руб., в том числе: начислены расходы будущих периодов в сумме 445 200,00 руб. по КОСГУ 226 за сопровождение ПП АСТРАЛ ОТЧЕТ, КАМИН, ИТС 1С, СБИС, антивирус Касперского; в сумме 9 001,64 руб. по КОСГУ 227 за страхование автомобиля; списаны расходы будущих периодов в сумме 394 621,56 руб. по КОСГУ 226 – лицензии ИТС 1С, СБИС, ПП АСТРАЛ Отчет, КАМИН, антивирус Касперского; в сумме 9 001,64 руб. по КОСГУ 227 за страхование автомобиля.

Изменение доходов будущих периодов составило - 508 803 278,35 руб., в том числе:

по КОСГУ 111: начислены доходы будущих периодов в сумме 133 394 167,32 руб. – налог на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в сумме 34 324 738,03 руб. – земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, в сумме 101 303 857,00 руб. – земельный налог с физических лиц, обладающих земельными участками, в границах городских округов, УФНС России по Нижегородской области

Списаны доходы будущих периодов в сумме 133 651 177,32 руб. - налог на имущество физических лиц, взимаемы по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в сумме 33 291 463,01 руб. - земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, в сумме 101 304 639,00 руб. – земельный налог с физических лиц, обладающих земельными участками, в границах городских округов, УФНС России по Нижегородской области

по КОСГУ 123: начислены доходы будущих периодов в сумме 3 899 458,76 руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 0,38 руб. – плата по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области

Списаны доходы будущих периодов в сумме 5 839 524,76 руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 15 095,75 руб. – плата по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области

по КОСГУ 151: начислены доходы будущих периодов в сумме 463 219 400,00 руб. - дотации бюджетам городских округов, в сумме 26 806 700,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов, в сумме 72 956 400,00 руб. – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

Списаны доходы будущих периодов в сумме 981 110 100,00 руб. - дотации бюджетам городских округов, в сумме 16 539 600,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов, в сумме 72 956 400,00 руб. - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

Изменение резервов предстоящих расходов составило 731 644,93 руб., в том числе: начислен резерв отпусков и начислений на них в сумме 3 614 307,65 руб.; списаны резервы отпусков и начислений на них в сумме 2 882 662,72 руб. Начислен и списан резерв предстоящих расходов по услугам в сумме 38 404,64 руб.

В стоках 431 и 432 формы (КОСГУ 510/610) имеется расхождение с данными формы 0503123 (КОСГУ 510/610) на сумму 2 000,00 руб. – маркированные конверты, выданные под отчет ответственному лицу.

Форма 0503110 Справка по заключению счетов

По КОСГУ 173 отражено списание на 04 счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, Министерством имущественных и земельных отношений Нижегородской области в сумме 14 187 452,90 руб.

Форма 0503123 Отчет о движении денежных средств

Поступления на 01.01.2025 г. – 3 224 253 524,62 руб.

Выбытия на 01.01.2025г. – 51 811 864,50 руб.

Изменение остатков средств на 01.01.2025г. – - 3 172 441 660,12 руб.

Расшифровка КОСГУ 510 – - 3 224 956 673,53 руб., в т.ч.:

Поступление – 3 224 253 524,62 руб.

Восстановлено выбытий – 687 770,93 руб. (возврат платежа по авансовому отчету за услуги почты, в связи со сбоем в работе ПАП «Сбербанк России» – 540,00 руб., возврат неиспользованного остатка средств на проведения дополнительных выборов, согласно Постановления от 23.09.2024г. № 60/601-5 Территориальной избирательной комиссии городского округа город Бор - 687 230,93 руб.)

Поступило денежных средств во временном распоряжении – 15 377,98 руб.

Расшифровка КОСГУ 610 – 52 515 013,41 руб., в т.ч.:

Расход – 51 811 864,50 руб.

Восстановлено выбытий – 687 770,93 руб. (возврат платежа по авансовому отчету за услуги почты, в связи со сбоем в работе ПАП «Сбербанк России» – 540,00 руб., возврат неиспользованного остатка средств на проведения дополнительных выборов, согласно Постановления от 23.09.2024г. № 60/601-5 Территориальной избирательной комиссии городского округа город Бор - 687 230,93 руб.)

Выбыло денежных средств во временном распоряжении – 15 377,98 руб.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503130 Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

По счету 01

Остаток на начало 2024г. составил 496 412,79 руб. - полученные в пользование нежилые помещения. На 01.01.2025г остаток не изменился.

По счету 02

Остаток на начало года составил 2,00 руб. - списанное с балансового учета ОС, не соответствующее критерию актива. В течение 2024 года поступило 25,00 руб. – списаны основные средства, не соответствующие критериям активов. Списано 16,00 руб. – утилизированы основные средства. На 01.01.2025 г. остаток составил 11.00 руб.

По счету 03

Остаток на начало года отсутствовал. Принята к учету топливная карта по условной стоимости 1,00 руб. Остаток на конец года – 1,00 руб.

По счету 04

Остаток на начало 2024 г. составлял 6 004 837,89 руб. На 01.01.2025г. остаток составил 19 974 029,62 руб. Списана на забаланс сомнительная задолженность администраторов доходов федерального бюджета - платежи за пользование природными ресурсами Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области

По счету 09

Остаток на 01.01.2024г. составлял 121 340,00 руб. (автошины к служебному автомобилю в количестве 4 штук, аккумулятор к служебному автомобилю в количестве 1 шт., авто диски в количестве 4 шт., ветровик – 1 шт.). Поступили автошины, стоимостью – 45 000,00 руб. и щетки стеклоочистителя в сумме 358,00 руб. Списаны изношенные автошины, стоимостью – 42 636,00 руб. Остаток на 01.01.2025г. составил 124 062,00 руб.

По счету 20

Остаток на 01.01.2025г. составил 799 216,01 руб. – списана не востребовавшая задолженность Государственной жилищной инспекцией Нижегородской области

По счету 21

Остаток на начало 2024 г. составлял 781 213,58 руб.

Поступило в сумме 49 169,09 руб., в том числе 3 410,09 – списан на забаланс шкаф, полученный безвозмездно от ДИЗО, 45 759,00 руб. - списаны при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет, основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб.

Выбыло в сумме 50 487,71 руб., в том числе восстановлена на балансе стоимость монитора и мебели для передачи в ДИЗО в сумме 15 456,17 руб., списаны пришедшие в негодность основные средства в сумме 35 031,54 руб.

Остаток на 01.01.2025г. составил 779 894,96 руб.

По счету 27

Остаток на начало 2024 года составлял 49 900,00 руб. В течении 2024 года отражена передача монитора, выданного в личное пользование сотрудника, в связи с производственной необходимостью, в сумме 5 900,00 руб. Остаток на 01.01.2025 года составил 55 800,00 руб.

Форма 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов

Всего поступило ОС на сумму 391 045,17 руб., в том числе:

приобретено в сумме 375 589,00 руб. – холодильник, электрочайник, телефонные аппараты, флешки, мебель

восстановлена балансе стоимость ОС 15 456,17 руб. – мониторы для безвозмездной передачи в ДИЗО

элиминировано поступление ОС в сумме 3 410,09 руб. – шкаф, полученный МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» от Департамента финансов через Департамент имущественных и земельных отношений.

Поступление МЗ составило 473 263,01 руб., приобретены ГСМ, канцтовары, картриджи

Всего выбыло основных средств в сумме 220 276,14 руб., в том числе:

58 713,36 руб. – передано безвозмездно имущество в Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Бор

112 393,69 руб. – списано с учета по причине износа

45 759,00 руб. – выбыло на забаланс

3 410,09 руб. – выбыл на забаланс шкаф, безвозмездно полученный МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания»

3 410,09 руб. - элиминировано выбытие шкафа, переданного Департаментом финансов, МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания»

Амортизация ОС составила 50 319,03 руб., в том числе:

- 43 257,19 руб. списана начисленная амортизация переданного безвозмездных в Департамент имущественных и земельных отношений мониторов;

209 380,00 руб. начислена амортизация при вводе в эксплуатацию;

- 112 393,69 руб. списана 100% амортизация при списании с баланса ОС

- 3 410,09 руб. списана, полученная безвозмездно 100% амортизация при списании шкафа на забаланс

Выбыло МЗ в сумме 469 443,34 руб., списаны ГСМ, канцтовары, хозтовары

Движение материальных ценностей на забалансовых счетах:

По счету 02 - приняты на хранение, списанный основные средства, не соответствующие критерию актива в сумме 11,00 руб.

По счету 07 – отражено поступление и выбытие подарочных сертификатов для вручения сотрудникам в сумме 4 000,00 руб.

По счету 21

Поступило ОС в сумме 49 169,09 руб., в том числе 3 410,09 – списан на забаланс шкаф, полученный безвозмездно от ДИЗО, 45 759,00 руб. - списаны при вводе в эксплуатацию на забалансовый счет, основные средства, стоимостью до 10 000,00 руб.

Выбыло в сумме 50 487,71 руб., в том числе 15 456,17 руб. – восстановлена на балансе стоимость мониторов для передачи в ДИЗО, 35 031,34 руб. – списаны пришедшие в негодность основные средства

Форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность:

На 01.01.2025 г. сложилась дебиторская задолженность в сумме 1 496 059 429,84 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 49 879 852,37 руб. (в том числе просроченная – 47 645 829,14 руб., долгосрочная – 58,00 руб.) – расчеты по налогам УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.23 – 34 741 819,28 руб. (в том числе просроченная – 3 030 238,70 руб., долгосрочная – 28 212 905,04 руб.) – расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами Министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области

по счету 205.45 – 21 975,00 руб. (в том числе просроченная – 21 975,00 руб.) – задолженность УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.51 – 1 411 406 100,00 руб., в том числе в сумме 1 357 954 200,00 руб. - дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов; в сумме 53 451 900,00 руб. - единая субвенция бюджетам городских округов.

по счету 208.21 – 400,00 руб. – выданы в подотчет материально-ответственному лицу маркированные конверты

по счету 206.34 – 9 283,19 руб. – предоплата за ГСМ, согласно условий договора

Кредиторская задолженность:

На 01.01.2025 г. сложилась кредиторская задолженность в сумме 16 268 896,34 руб., в том числе:

по счету 205.11 – 13 203 137,94 руб. – задолженность по налоговым доходам УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.12 – 1 134,67 руб. – расчеты с плательщиками госпошлин УФНС России по Нижегородской области

по счету 205.45 – 458 992,74 руб. – задолженность УФНС России по Нижегородской области

по счету 303.05 – 752,74 руб. – остаток МБТ, подлежащий возврату в Министерство финансов в 2025 году

по счету 302.21 – 4 821,68 руб. – задолженность перед ПАО «Ростелеком» за услуги связи в декабре 2024г.

по счету 302.23 – 985,93 руб. – задолженность перед ООО «Ситиматик-Н. Новгород» за вывоз ТКО в декабре 2024г.

по счету 302.25 – 2 160,00 руб. – задолженность перед ГП Борское ПАП и АП Алмазов О.А. за техосмотр и мойку автомобиля в декабре 2024г.

по счету 302.26 – 122 851,00 руб. – текущая задолженность перед АО «Финтех» за сопровождение ПО СКИФ-БП в 4 квартале 2024г., ГП Борское ПАП за предрейсовый медосмотр водителя в декабре 2024г., ООО «Агентство Правовой Информации» за сопровождение ПП КонсультантПлюс и перед Общество с ограниченной ответственностью "ЕРМАК-ПФО" за неисключительные права пользования базой на справочно-экспертную систему «Госфинансы»

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 г. отсутствует.

Доходы будущих периодов:

по счету 401.40 в течение 2024г. прошли обороты, в том числе:

по КОСГУ 111:

Начислены доходы будущих периодов УФНС России по Нижегородской области по налогу на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов и по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельными участками, в границах городских округов в сумме 269 022 762,35 руб., списаны доходы будущих периодов в сумме 268 247 279,33 руб., остаток на 01.01.2025г. составил 2 226 761,23 руб.

по КОСГУ 123:

Начислены доходы будущих периодов Министерством имущественных и земельных отношений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, а так же от платы по соглашениям об установлении сервитута, в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 3 899 459,14 руб., списаны доходы будущих периодов в сумме 5 854 620,51 руб., Остаток на 01.01.2025г. составил 31 711 580,58 руб.

по счету 401.41 в течение 2024г. прошли обороты, в том числе:

по КВД 20215001040220150 – отнесена дотация 2024 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 235 853 300,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме фактического поступления (401.41.151 – 401.10.151) 235 853 300,00 руб. Остаток на счете 401.41 отсутствует.

по КВД 20215002040220150 – отнесена дотация 2024 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 397 286 200,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме фактического поступления (401.41.151 – 401.10.151) 397 286 200,00 руб. Остатка на счете 401.41 на 01.01.2025 г. нет.

по КВД 20239998040220150 – отнесена единая субвенция 2024 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 14 584 600,00 руб., доначислена единая субвенция 2024 года (205.51.561 – 401.41.151) в сумме 1 954 800,00 руб., списана на доходы текущего года, в сумме произведенного расхода (401.41.151 – 401.10.151) 16 538 648,40 руб. Перенесен не использованный остаток к возврату в Министерство финансов (401.41.151 – 303.05.731) в сумме 751,60 руб. Остатка на счете 401.41 нет.

по КВД 20249999040220150 – начислены доходы будущих периодов по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам городских округов (205.51.561 – 401.41.151) в сумме 72 956 400,00 руб. Списано на доходы текущего года, в сумме произведенного расхода (401.41.151 – 401.10.151) 72 956 398,86 руб. Перенесен не использованный остаток к возврату в Министерство финансов (401.41.151 – 303.05.731) в сумме 1,14 руб. Остатка на счете 401.41 нет.

по счету 401.49 на 01.01.2025г. сложился остаток в сумме 1 411 406 100,00 руб., в том числе:

по КВД 20215001040220150 – остаток на 01.01.2024г. составлял 525 369 200,00 руб.; доначислена и начислена дотация на 2026, 2027 г.г. в сумме 57 556 500,00 руб. (205.51.561 – 401.49.151) отнесена дотация 2024 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 –

401.41.151) в сумме 235 853 300,00 руб., скорректирована дотация на 2025, 2026 годы (401.49.151 – 205.51.661) в сумме 161 395 100,00 руб., остаток на счете 401.49 составил 185 677 300,00 руб.

по КВД 20215002040220150 – остаток на 01.01.2024 г. составлял 1 350 475 700,00 руб.; доначислена и начислена дотация на 2027 год в сумме 405 662 900,00 руб., отнесена дотация 2024 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 397 286 200,00 руб., скорректирована дотация на 2025, 2026 годы (401.49.151 – 205.51.661) в сумме 186 575 500,00 руб., остаток на счете 401.49 составил 1 172 276 900,00 руб.

по КВД 20239998040220150 – остаток на 01.01.2024г. составлял 43 184 800,00 руб.; доначислена и начислена единая субвенция на 2025, 2026, 2027 г.г. (205.51.561 – 401.49.151) в сумме 24 851 900,00 руб., отнесена единая субвенция 2024 года на доходы будущих периодов к признанию в текущем году (401.49.151 – 401.41.151) в сумме 14 584 600,00 руб., скорректирована сумма единой субвенции (401.49.151 – 205.51.661) 200,00 руб. Остаток на счете 401.49 составил 53 514 900,00 руб.

Резервы предстоящих расходов:

Резерв предстоящих расходов по КОСГУ 211 на начало года составлял 1 652 529,90 руб., начислен резерв в сумме 2 775 965,91 руб. и списан в 2024 году в сумме 2 214 026,66 руб. Остаток на 01.01.2025 составил 2 214 469,15 руб.

Резерв предстоящих расходов по КОСГУ 213 на начало года составлял 499 064,03 руб., начислен резерв 838 341,74 руб. и списан в течение 2024 года в сумме 668 636,06 руб. Остаток на 01.01.2025 составил 668 769,71 руб.

В течение 2024 года начислялись резервы на неотфактурованную поставку, по КОСГУ 221 в сумме 6 828,64 руб., по КОСГУ 225 в сумме 4 980,00 руб., по КОСГУ 226 в сумме 26 596,00 руб. На 01.01.2025 года все обязательства за счет резерва начислены. Остаток по счету 401.60.221(225, 226) отсутствует.

Форма 173 Сведения об изменении остатков валюты баланса

В Сведениях об изменении остатков валюты баланса по строке 251 по коду причины 03 «исправление ошибок прошлых лет» отражено исправление ошибки Министерством имущественных и отношений Нижегородской области – указана долгосрочная дебиторская задолженность по доходам в сумме 30 330 191,22 руб.

Раздел 5 Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

Органы местного самоуправления и казенные учреждения городского округа в отчетном году вели бухгалтерский учет в соответствии с Приказом Минфина России от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В соответствии с п. 7 СГС «События после отчетной даты» и в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2024 год, проведена инвентаризация расчетов, основных средств и материалов (Решения о проведении инвентаризации № КУ00-000001 от 11.12.2024г., № 0Д00-000006 от 11.12.2024г., по Департаменту финансов администрации городского округа город Бор и Решение о проведении инвентаризации № 0000-000033 от 28.10.2024г. по МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания»). Расхождений по данным бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества и финансовых обязательств не выявлено.

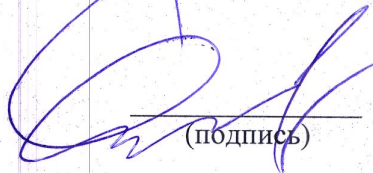
На основании приказа Департамента финансов администрации городского округа город Бор № 96 Н от 23.11.2021г. принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового

аудита и наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита директора Департамента финансов администрации городского округа город Бор (исполняющего обязанности директора Департамента).

В МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, на основании приказа № 39 от 15.11.2021г.

Согласно п. 8 Приказа Минфин РФ от 28.12.2010г. № 191н в соответствии с отсутствием числовых значений в формах 0503171, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296, 5401, 0403, таблица 1, таблица 6, таблица 14, таблица 15 данные формы не предоставлялись.

Руководитель

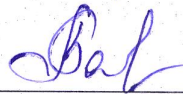


(подпись)

Егоров Д.С.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

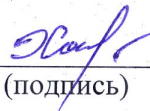


(подпись)

Большакова Е.А.

(расшифровка подписи)

Руководитель планово - экономической службы



(подпись)

Хализова Т.П.

(расшифровка подписи)

20.01.2025г.