|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | |  |  |  | коды |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Форма по ОКУД | 0503160 |
|  |  |  |  |  |  | на 01 Января 2023 г. |  |  | Дата | 01 | 01 |23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ИНН | 3526011265 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | ОКВЭД | 84.11.31 |
| Учреждение (главный распорядитель (распорядитель), получатель) | | | | Финансовое управление администрации Великоустюгского муниципального района | | | | | по ОКПО | 2283321 |
| Наименование бюджета | | | | Бюджет Великоустюгского муниципального района | | | | | по ОКТМО | 19614101 |
| Периодичность | | |  | годовая | | | | |  | 996 |
| Единица измерения | | | | руб. | | | | | по ОКЕИ | 383 |

**Раздел 1 «Организационная структура»**

Финансовое управление администрации Великоустюгского муниципального района (финансовое управление).

Россия, Вологодская область, г. Великий Устюг, Советский проспект, д. 103.

Финансовое управление администрации Великоустюгского муниципального района является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс (смету), гербовую печать, штампы, бланки со своими наименованиями.

Финансовое управление осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации, Вологодской области, Великоустюгского муниципального района, Положением.

Положение о финансовом управлении утверждено Великоустюгской Думой, структура и штатное расписание финансового управления, утвержденоадминистрацией Великоустюгского муниципального района.

Основными задачами финансового управления являются:

- составление проектов консолидированного бюджета района и районного бюджета;

- разработка и реализация финансовой и бюджетной политики на территории района;

- организация исполнения районного бюджета по доходам и расходам и управление средствами на бюджетных счетах, организация и ведение учёта исполнения сметы расходов;

-организация разработки, утверждения, исполнения и мониторинга исполнения среднесрочного финансового плана;

- управление муниципальным долгом района;

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, а также в сфере закупок для муниципальных нужд.

Финансовое управление является органом администрации Великоустюгского муниципального района и подведомственных учреждений не имеет.

Финансирование осуществляется из средств районного, областного и федерального бюджета.

Ведение бухгалтерского учёта в учреждении осуществляется:

- по смете финансового управления МКУ «Центр бухгалтерского учета» на основании соглашения от 29.12.2018 года. Отчётность составлена начальником отдела по обслуживанию органов местного самоуправления Остроумовой Н.Н.;

- в части расчётов по межбюджетным перечислениям и ведению счета администратора дохода районного бюджета отделом учёта и отчётности финансового управления.

При ведении бухгалтерского учета учреждение руководствуется Приказом Финансового управления администрации Великоустюгского муниципального района от 19.03.2021 года № 14 о/д «Об утверждении Положения по единой учетной политике органов местногосамоуправления и муниципальных учреждений Великоустюгского муниципального района

Бухгалтерский учёт автоматизирован – ведётся в программе ЕЦИС.

**Раздел 2. «Результаты деятельности»**

В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" были заключены 40 муниципальных контрактов на общую сумму 1 892 869,85 рублей. Все контракты были заключены в соответствии с  п. 4 ст.93 вышеназванного Федерального закона.

Следует отметить, что в 2022 году путём размещения в электронной системе «Электронный магазин» были проведены 5 закупок, из них состоялись 3 закупки. Сумма экономии составила 6 060,00 рублей.

На 2022 год утверждено штатное расписание в количестве 19 единиц. Среднегодовая численность за 2022 год составила 19 человек.

Средний стаж работы сотрудников финансового управления по должности составляет 27 лет. Повышение квалификации в 2022 году работники финансового управления не проходили.

Имущество учреждения является муниципальной собственностью Великоустюгского муниципального района и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Имуществом учреждение обеспечено в полном объеме. Техническое состояние удовлетворительное. Для улучшения работы и сохранности основных средств в учреждении регулярно проводится техническое обслуживание оборудования. Материальные запасы приобретаются по мере надобности своевременно.

**Раздел 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета»**

**Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей**

**закона (решения) о бюджете»**

Решением Великоустюгской Думы от 07.12.2021 № 63 "О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" приняты бюджетные ассигнования в размере 256 402 899,70 рублей, исполнение составило 255 480 905,46 рублей или 99,64 %. Из них, общая сумма расходов на обеспечение деятельности финансового органа составила 16 683 403,35рубля или 99,79 % к плановым назначениям. На реализацию муниципальных программ направлено 250 073 474,09 рубля или 99,85 % к плану.Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов городских и сельских поселений составили113 544 400, 00рублей, результат исполнения 100 %.

Причины неисполнения в разрезе текстовых статей решения о бюджете приведены в приложении к пояснительной записке в Таблице № 3.

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

Результат исполнения смет по финансовому управлению составил 99,64 %.

**По подразделу 0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы на содержание финансового управления на общую сумму 16 683 403,35 рубля или 99,79 % к плановым назначениям.Также в рамках этого подраздела отражены расходы за счет иных МБТ, предоставляемых из федерального бюджета, за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти произведены расходы в сумме 163 766,00 рублей или 100% к плановым назначениям.

Расходы за счёт субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 5 октября 2006 №1501-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Вологодской области отдельными государственными полномочиями в сфере регулирования цен (тарифов) составили 50 300,00 рублей или 66,71 % к плановым назначениям.Причиной невыполнения послужило отсутствие в отчетном году необходимости принятия нормативного документа об установлении цен на твердое топливо (дрова).

Расходы за счет межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю городских (сельских) поселений составили 397 000,00 рублей или 100% к плановым назначениям.

**По подразделу 0107** «Обеспечение проведения выборов и референдумов» произведены расходы на подготовку и проведение выборов в органы местного самоуправления в сумме 601 900,00 рублей, исполнение 100 % к плановым назначениям.

**По подразделу 0111** «Резервные фонды» бюджетные ассигнования на 2022 год составили 450 592,26 рубля, кассовые расходы не произведены ввиду отсутствия потребности.

**По подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на 2022 год составили 155 592,57 рубля, из них:

55 592,57 рубля кассовые расходы не проводятся ввиду перераспределения средств по получателям;

99 750,00 рублей или 99,75 % к плановым назначениямприобретена сувенирная продукцияпомуниципальной программе «Развитие туризма в Великоустюгской районе на 2019-2022 годы».

**Расходы по подразделу 0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы в рамках реализации муниципальной программы "Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения Великоустюгского муниципального района и поселений на 2019-2023 годы и на перспективу до 2027" в сумме 43 577 464,35 рубля или 100 % к плановым назначениям. Из них на выполнение полномочий по дорожной деятельности на ремонт и содержание 979,64 км дорог городским и сельским поселениям направлено 32 909 964,60 рубля. В форме иных межбюджетных трансфертов направленысредствасубсидии областного бюджета на ремонт ул. Шилова г. Великий Устюг на сумму 8 890 100,00 рублей, а также на ремонт ул. Текстильщиков г.Красавино на сумму 1 283 680,80 рублей за счет средств районного бюджета.

**По подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» произведены расходы в сумме 47 587 415,83 рублей в рамках выполнения муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Великоустюгского муниципального района на 2021-2024 годы"».Городскому поселению Город Великий Устюгна реализацию 3 этапа программы выделено 9 076 142,20 рубля и городскому поселению Красавино на реализацию 4 этапа программы выделено 38 511 273,63 рубля. Выполнение к плану 99,60% .

**По подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» произведены расходы в рамках муниципальной программы ««Модернизация системы коммунальной инфраструктуры на территории Великоустюгского муниципального района на 2018-2023 годы и на перспективу до 2027 года" на общую сумму 17 591 808,35 рублей или 99,50 % к плановым назначениям. Из них:

- 16 563760,35 рублей направлены на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на выполнение полномочий в сфере коммунального хозяйства;

- 1 028 048,00 рублейнаправленона реализацию проекта «Народный бюджет» (в том числе за счет субсидии областного бюджета 719 633,60 рубля, софинансирование районного бюджета 199 814,44 рублей, привлечения пожертвования физических и юридических лиц в сумме 108 599,96 рублей).

В ходе реализации проекта «Народный бюджет» отремонтировано (реконструировано) 4 объекта, в том числе:

**- ремонт теплотрассы по ул. Ленина в посёлке Ломоватка сельского поселения Ломоватское на сумму 599 998,00 рублей;**

**- ремонт колодца в деревне Удачино (сельское поселениеВерхневарженское) на сумму 118 050,00 рублей;**

**- наружные сети водопровода к жилому дому № 60 по улице Советская (ввод водопровода в дом) в посёлке Новатор сельского поселения Самотовинскоена сумму 160 000,00 рублей;**

**- ремонт шахтных колодцев общего пользования в посёлке Новатор (ул. Кирова) и деревне Красавино сельского поселения Самотовинскоена сумму 150000,00 рублей.**

**Показатель результативности субсидии, а именно: доля жителей непосредственно вовлеченных в процесс решения вопросов местного значения в рамках реализации общественно-значимого муниципального проекта, от общего количества населения, проживающего на территории муниципального образования области, выполнен. При плановом значении результата 0,32, фактически доля вовлеченных жителей составила: в сельском поселении Ломоватское – 2,7, сельском поселении Верхневарженское – 11,11, сельском поселении Самотовинское – 0,4 и 1,39 соответственно.**

**По подразделу 0503** «Благоустройство» произведены непрограммные расходы на общую сумму 2 790 000,00 рублей или 100,0 % к плановым назначениям. Из них:

- средства в сумме 1 500 000,00 рублейнаправлены на расчистку шести земельных участков от отходов 5 класса опасности, не относящихся к твердым коммунальным отходам сельского поселения Заречное;

- средства в сумме 1 290 000,00 рублей направлены на благоустройство сельского поселения Юдинское, в том числе:

- устройство забора кладбища деревни Бобровниково -590 000,00 рублей;

- снос аварийного здания бывшего детского сада в посёлке Стрига - 455 000,00 рублей;

-строительство линии уличного освещения пешеходной дорожки от АЗС улицы Виноградова до деревни Юдино - 245 000,00 рублей.

**По подразделу 0801** «Культура» произведены расходы в общей сумме 4 961 011,88 рублей, том числе:

по муниципальной программе Сохранение и развитие культуры и искусства Великоустюгского муниципального района" на 2019-2023 годы" на общую сумму 3 742 511,88 рублей или 100,0 % к плановым назначениям, в том числе:

-капитальный ремонт здания, приобретение мебели, ремонт помещения для ветеранов, подключение к сети интернет здания МБУК «Полдарский ДК» - 2 933 700,00 рублей;

- ремонт здания МБУК "Усть-Алексеевский ДК» - 600 000,00 рублей;

- модернизация МБУК"Ломоваткий сельский Дом культуры» - 68 811,88 рублей;

- произведены расходы на денежное вознаграждение по итогам ежегодного фестиваля-конкурса вокальных коллективов самодеятельного творчества Домов культуры городских и сельских поселений Великоустюгского муниципального района «Поёт село моё родное» на сумму 140 000,00 рублей.

В рамках соглашений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в сельских поселениях по программе «Развитие туризма в Великоустюгском муниципальном районе на 2019-2022 годы»произведены расходы в общей сумме 700 000,00 рублей, исполнение составило 100%, в том числе:

- межрайонный смотр-конкурс художественной самодеятельности «Белые ночи над Сухоной» и деревенского праздника «Этно-вечёрка со Щепетухой» (сельское поселение Опокское) - 100 000,00 рублей;

- первый гастрономический фестиваль в рамках реализации туристического бренда «Деревня Морозовица – территория русского гостеприимства» (сельское поселение Трегубовское) - 500 000,00 рублей;

-третий фестиваль – конкурс Лесных даров на родине Лесной Берегини и фестиваль водных фонариков (сельское поселение Орловское) - 100 000,00 рублей.

Кроме того,отраженырасходы на выплаты победителям и участникам конкурсов в рамках проведения «Прокопьевской ярмарки и Русских Гензейских дней 23-24 июля 2022 года»» на сумму 438 500,00 рублей, исполнение 100%.

Из резервного фонда администрации района, в связи с юбилейной датой со дня образования города Красавино в сумме 80 000,00 рублей, исполнение составило 100%.

**По подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение» перечислены межбюджетные трансферты по обеспечению минимальных гарантий к пенсии бывшим Главам городских и сельских поселений в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и основные направления кадровой политики в Великоустюгском муниципальном районе в 2021-2025 годах» в сумме 1 881 899,88 рублей, исполнение 100 %.

**По подразделу1003** «Социальное обеспечение населения» произведены расходы по выплате ежемесячной денежной компенсации сельской интеллигенции на оплату жилого помещения, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности в сумме 1 935 531,37 рублей или 95,61 % к плановым назначениям.

**По подразделу 1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» городским и сельским поселениям перечислено за счет средств районного бюджета 38 297 600,00 рублей, за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений 12 112 800,00 рублей. Исполнение по дотации составляет 100 %.

**По подразделу 1402** «Иные дотации» направлены дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений 37 802 600,00 рублей, дотации на повышение заработной платы 25 331 400,00 рублей. Исполнение по дотации на сбалансированность составило 100 % к утвержденным плановым назначениям.

**По подразделу 1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» перечислены межбюджетные трансферты поселениям на решение вопросов местного значения в сумме 4 226 320,45 рублей, исполнение 99,80 %.

**Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»**

Анализ исполнения принятых бюджетных обязательств по разделам отражен в форме 0503128.

В **разделе 1** «Бюджетные обязательства текущего (отчётного) финансового года по расходам» в графе 11 сумма неисполненных принятых бюджетных обязательств составляет 311 343,07 рубля, из них иных межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям 291 743,07 рубля. Причиной неисполнения является отсутствие необходимости в расходах.

В **разделе 3** «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по строке 800 в графе 11 отражены принятые бюджетные обязательства в сумме 51 879,78 рублей, в том числе: 44 414,53 рублей – резерв отпусков и начислений страховых взносов к ним, 7 465,25 рублей приняты обязательства, по которым срок исполнения наступает в 2023 году. В графе 12 отражена сумма принятых денежных обязательств в размере 3 210,12 рублей, по которым срок исполнения наступает в 2023 году.

**Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах»**

Анализ исполнения принятых бюджетных обязательств по национальным проектам по разделам отражен в форме 0503128-НП.

По состоянию на 01.01.2023 сумма принятых обязательств по национальным проектам (соглашение с Администрацией Городского поселения «Город Великий Устюг» от 25.02.2022 «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджету муниципального образования района на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (4 этап областной адресной программы № 8)» и соглашение с Администрацией городского поселения Красавино от 25.02.2022 составила 47 780 034,20рубля, исполнено 47 587 415,83 рублей. Расходы произведены по фактической потребности.

**Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности»**

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных**

**средств, главного администратора, администратора источников**

**финансирования дефицита бюджета, главного администратора,**

**администратора доходов бюджета** [**(ф. 0503130)**](consultantplus://offline/ref=DE82B94B9BAD62142813BC88D111ED77AB1559AAD5E2DE23E9AE675C9D10A9A1BF1CBCB8B68A7C47E0JAO)

На балансовом счёте **401.50** «Расходы будущих периодов» строка 160 отражено 30 749,40 рублей - приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов сроком полезного использования менее 12 месяцев, но переходящих за пределы года их приобретения, из них:

- 12 749,40 рублей– неисключительноеправо пользования на программное обеспечение «Антивирус Касперского»,

- 18 000,00 рублей– неисключительная лицензия на использование программного продукта MindВидеоконференция «Онлайнконференция».

На конец года в кассе финансового управления числится 5 конвертов с марками на сумму 158,00 рублей, что нашло отражение в строке 207 счёт 201.35 "Денежные документы".

По строке 250 отражен показатель 3 136 966 746,49 рублей, в том числе:**на счёте 205.00** отражены начисленные доходы будущих периодов по дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам от бюджетов других уровней на 2023 год и плановый период 2024 год в сумме 3 136 966 475,37 рублей;

**на счете 209.36** «Расчеты по доходам в бюджет от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 271,12 рублей – перенесен неиспользованный авансовый платеж по муниципальному контракту, заключенному с АО «Почта России» со счета 206.21, для возврата в бюджет в 2023 году.

По строке 260 отражена дебиторская задолженность администрации городского поселения Красавино в сумме 19,20 рублей авансовый платеж по межбюджетным трансфертам по разделу 0409 «Дорожная деятельность», который подлежит возврату в 2023 году.

Сумма кредиторской задолженности по расходам на 01.01.2023 года по балансу составила 1 027 026,73 рублей.

На балансовом **счёте 303.05** по строке 420 отражена кредиторская задолженность перед Департаментами Вологодской области в сумме 1 023 816,61 рублей.

По строке 510 отражены начисленные доходы будущих периодов в сумме 3 136 966 475,37 рублей

По строке520 на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» числится остаток не использованного ежегодного отпуска за 2022 год в сумме 44 414,53рублей.

[**Справка**](consultantplus://offline/ref=3CD764CE25145AD901256A7A8771C77A25AA7451BD1A8859016D80677FA7005BEEA1A1C845A0E6D6q0kDO) **о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах**

На забалансовом учёте по состоянию на 01.01.2023 года сформированы остатки средств:

счет 02 - числится Модем ONT H35M8245HR03 стоимостью 1,00 рубль;

счет 21 – числятся основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации на сумму 304 595,02 рублей.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)**

**По строке 010 «Доходы**» отражены начисления доходов районного бюджета по бюджетной деятельности в сумме 2 395 507 936,75рублей, в том числе:

**По строке 020** «Налоговые доходы» в сумме 564 864 602,47 рубля, в том числе:

**КОСГУ 111 «Налоги»**:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| -Управление Федерального казначейства по Вологодской области в сумме 32 588 316,70 рублей;  -Федеральная налоговая служба России в сумме 525 477 886,22 рублей.  **КОСГУ 112 «Государственная пошлина, сборы»** от Федеральной налоговой службы России в сумме 6 798 399,55 рублей.  **По строке 030** «Доходы от собственности»:  **КОСГУ 123 «Налоги»** от Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Вологодской области в сумме 781 023,53 рубля.  **По строке 040 КОСГУ 130** «Доходы от оказания платных услуг(работ),компенсаций затрат» отражено начисление доходов бюджета от возврата компенсации в сумме 419,36 рублей от ПАО Сбербанк, а именно поступила излишне уплаченная комиссия за перечисление денежных средств по договору № 12022050 от 13.02.2019 года за период с 01.01.2020 по 15.04.2021 годы.  **По строке 050** «Штрафы пени, неустойки, возмещения ущерба» в сумме1 926 911,97 рублей, **КОСГУ 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия»** в том числе:   |  | | --- | | -Департамент по обеспечению мировых судей в сумме 1 582 475,00 рублей; | | -Департамент лесного комплекса области в сумме 208 773,94 рубля; | | -Комитет гражданской защиты и социальной безопасности области в сумме 108 034,18 рубля; | | -Департамент по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира области в сумме 16 353,15 рубля; | | -Федеральная налоговая служба России в сумме 1275,29 рублей. | |

-сельское поселениеСамотовинское в сумме 10 000,00 рублей по постановлению Великоустюгского районного суда Вологодской области от 15.11 2021 годаотражено начисление административного штрафа. В доход районного бюджета штраф поступил 20.01.2022 года.

**По строке 060 КОСГУ 151** «Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1 756 772 334,56 рубля, в том числе:

**От Департаментов Вологодской области 1 733 052 126,49 рублей:**

- Правительство Вологодской области – 2 041 163,60 рубля;  
- Департамент образования Вологодской области – 928 474 195,42 рублей;  
- Департамент культуры и туризма области – 39 856 639,31 рублей;

- Департамент финансов Вологодской области – 544 209 200,00 рублей;  
- Департамент дорожного хозяйства и транспорта области – 100 709 522,23 рубля;

- Департамент по обеспечению деятельности мировых судей области – 43 400,00 рублей;

- Департамент имущественных отношений области – 11 878 916,10 рублей;

- Департамент физической культуры и спорта области – 3 507 415,24 рублей;

- Департамент экономического развития области – 2 758 718,75 рублей;  
- Комитет гражданской защиты и социальной безопасности области – 1 038 600,00 рублей;

- Управление ветеринарии с госветинспекцией области – 411 401,03 рубль;

- Департамент труда и занятости области –100 000,00 рублей;

- Департамент цифрового развития области – 17 000 100,00 рублей;

- Департамент строительства области – 81 022 854,81 рубля.

**От городских и сельских поселений Великоустюгского муниципального района**

**23 720 208,07 рублей:**

- городское поселение Красавино – 618 607,30 рублей;

- городское поселение Кузино – 375 962,97 рубля;

- городское поселение "Город Великий Устюг" –20 180 024,69 рубля;

- сельское поселение Верхневарженское – 102 400,00 рублей;

- сельское поселение Заречное –216 400,00 рублей;

- сельское поселение Красавинское –225 680,97 рублей;

- сельское поселение Ломоватское – 213 500,09 рублей;

- сельское поселение Марденгское –224 400,00 рублей;

- сельское поселение Опокское –150 400,00 рублей;

- сельское поселение Орловское –111 916,67 рублей;

- сельское поселение Самотовинское–  347 000,00 рублей;

- сельское поселение Сусоловское– 102 400,00 рублей;

- сельское поселение Теплогорское – 105 400,00 рублей;

- сельское поселение Трегубовское – 256 315,38 рублей;

- сельское поселение Усть-Алексеевское –227 400,00 рублей;

- сельское поселение Юдинское – 262 400,00 рублей.

**По строке 070 «**Безвозмездные денежные поступления капитального характера» отражены начисления доходов районного бюджета по бюджетной деятельности за счет поступления субсидий от бюджетов других уровней, а именно **КОСГУ 161** «Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от Департамента строительства области в сумме 71 162 644,86 рубля.

Следует отметить, что в ф.0503121 на основании данных ф.0503124 финансового органа включены начисления по доходам в сумме 567 562 537,56 рублей по администраторам доходов районного бюджета, отчёты которые не представляются, а именно:

|  |  |
| --- | --- |
| **По строке 210 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям»** отражен показатель в сумме 392 950,00 рублей - безвозмездно переданы материальные запасы (канцелярские товары и сувенирная продукция) администрации Великоустюгского муниципального района.  **По строке 230 «Безвозмездные перечисления бюджетам»** отражен показатель в сумме 236 762 201,54 рубль, из них:  **- КОСГУ 251** «Перечисления текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражена сумма 187 938 035,71 рублей, в том числе по следующим муниципальным образованиям: |  |

- городское поселение Красавино – 30 781 912,16 рублей;

- городское поселение Кузино – 6 768 231,36 рубль;

- городское поселение "Город Великий Устюг" – 25 345 499,75 рублей;

- сельское поселениеВерхневарженское – 4 327 050,00 рублей;

- сельское поселение Заречное – 15 950 638,96 рублей;

- сельское поселение Красавинское – 7 148 480,50 рублей;

- сельское поселение Ломоватское – 7 212 439,76 рублей;

- сельское поселение Марденгское – 8 144 979,88 рублей;

- сельскоепоселение Опокское – 16 127 647,72 рублей;

- сельское поселение Орловское – 6 191 512,72 рублей;

- сельское поселениеСамотовинское–  9 572 379,12 рублей;

- сельское поселениеСусоловское– 6 195 469,37 рублей;

- сельское поселениеТеплогорское – 5 782 792,86 рубля;

- сельское поселение Трегубовское – 11 610 593,45 рубля;

- сельское поселениеУсть-Алексеевское – 14 391 162,72 рубля;

- сельское поселение Юдинское – 12 387 245,38 рублей.

**-КОСГУ 254** «Перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражена сумма 48 824 165,83 рублей, в том числе по следующим муниципальным образованиям:

- городское поселение Красавино – 38 511 273,63 рубля;

- городское поселение "Город Великий Устюг" – 9 076 142,20 рубля;

- сельское поселение Заречное – 599 000,00 рублей;

- сельское поселение Марденгское – 637 750,00 рублей;

**По строке 240** «Социальное обеспечение»отражен показатель в сумме 1 944 882,25 рубля, из них:

**КОСГУ 266 «**Социальное пособие и компенсации персоналу в денежной форме» отраженопособие за 3 дня нетрудоспособности за счет работодателя сумме 77 544,33 рубля;

**КОСГУ 263**«Пособие по социальной помощи населению в натуральной форме» отражена выплата ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услугсельской интеллигенции в сумме 1 867 337,92 рублей.

**По строке 400** «Расходы будущих периодов» отражен показатель – 516,63 рублей, в том числе: неисключительное право пользования на программное обеспечение «Антивирус Касперского», неисключительное право использования возможности регистрации в системе СБИС, неисключительная лицензия на использование программного продукта Mind Видеоконференция «Онлайнконференция».

**По строке 560** “Резервы предстоящих расходов” отражена корректировка расходов по отпускам в размере 1 996,65рублей.

**Пояснение к межформенному контролю к ф. 0503121 и ф.0503168**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Тип** | **Сообщение** | **Код строки** | **Код по КОСГУ** | **Графа** | **Значение** | **Связанное значение** | **Отклонение** |
|  |  | Предупреждение | Увеличение стоимости прав пользования активами по ф.121 не соответствует идентичному показателю ф.168. | 371 | 35Х | 4 | 45 000,00 | 90 000,00 | -45 000,00 |
|  |  | Предупреждение | Уменьшение стоимости прав пользования активами по ф.121 не соответствует идентичному показателю ф.168. | 372 | 45Х | 4 | 45 000,00 | 90 000,00 | -45 000,00 |

Увеличение и уменьшение стоимости прав пользования активами в размере 45 000,00 рублей обусловлено принятием к учету программного обеспечения АС «Бюджет» и отнесением затрат на счет 106.6I.

**Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного**

**учета отчетного финансового года»**

В данной справке отражено закрытие счетов по доходам и расходам финансового управления за 2022 год. Доходы по счету401.10 отражены в сумме 2 395 507 936,75 рублей, расходы по счёту 401.20 составили 255 480 886,26 рублей. Данные суммы отнесены на финансовый результат счет 401.30.

|  |
| --- |
|  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Анализ состояния НФА на 01.01.2023 года и основные направления  их поступления и выбытия: | | | | |
|  |  |  |  |  |
| наименование НФА | поступление руб. | Направления поступления НФА в учреждение | выбытие руб. | Направления выбытия НФА в учреждении |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Основные средства | 112 033,00 | Приобретены для нужд учреждения МФУ лазерное на сумму  54 999,00, веб-камеры,офисные кресла,телефоны,настольные светильники на сумму 57 034,00 | 57 034,00 | Списаны основные средства на забалансовый счет 021, введенные в эксплуатацию стоимостью до  10 000,00 рублей |
| Амортизация основных средств | 0,00 |  | 54 999,00 | Начислена амортизация на основные средства (МФУ лазерное) |
| Вложения в основные средства | 112 033,00 | Отражены капитальные вложения МФУ лазерное на сумму  54 999,00, веб-камеры,офисные кресла,телефоны,настольные светильники на сумму 57 034,00 | 112 033,00 | Выбытие при вводе в эксплуатацию |
| Нематериальные активы | 0,00 |  | 0,00 |  |
| Амортизация нематериальных активов | 0,00 |  | 0,00 |  |
| Вложения в нематериальные активы | 0,00 |  | 0,00 |  |
| Непроизведенные активы | 0,00 |  | 0,00 |  |
| Вложения в непроизведенные активы | 0,00 |  | 0,00 |  |
| Материальные запасы | 570 987,02 | Приобретены комплектующие и расходные материалы к оргтехнике, канцелярские товары для нужд учреждения в сумме 178 037,02 , приобретены материальные запасы на сумму 392 950,00 для безвозмездной передачи администрации Великоустюгского муниципального района | 585 954,27 | Списание материальных запасов для нужд учреждения в сумме 193 004,27,переданы безвозмездно администрации Великоустюгского муниципального района канцелярские товары на сумму 95 000,00 сувенирная продукция (подарочные панно,часы мужские с логотипом) на сумму 297 950,00 |
| Вложения в материальные запасы | 0,00 |  | 0,00 |  |

***Основные средства***

На начало года стоимость основных средств составила 1 724 854,02 рубля. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023года увеличилась на 54 599,00рублей и составила 1 779 853,02 рубля.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2023 составляет 1 779 853,02 рубля.

Остаточная стоимость основных средств по бюджетной деятельности – 0,00 рублей изношенность оборудования составляет 100 % .

Согласно нормативным актам, амортизация по основным средствам стоимостью до 100 000,00 рублей начисляется в размере 100%. В силу этого, показатель по амортизации основных средств не отражает реальную степень износа основных средств.

***Материальные запасы***

Учреждением в 2022году приобретено материальных запасов на 570 987,02 рублей (бумага офисная, канцелярские товары, сувенирная продукция, компьютерные комплектующие, картриджи).

Выбыло материальных запасов на общую сумму 585 954,27 рубля, из них:

- 193 004,27 рублясписаны на нужды учреждения,

- 392 950,00 рублей переданыбезвозмездно(канцелярские товары и сувенирная продукция) администрации Великоустюгского муниципального района.

***Материальные ценности на хранении***

На конец года числится Модем ONT H35M8245HR03 стоимостью 1,00 рубль.

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

В дебиторской задолженности на **счёте 205.00** начислены доходы будущих периодов по дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам от бюджетов других уровней на 2023 год и плановый период 2024 годы в сумме **3 136 966 475,37** рублей, а именно:

-доходы будущих периодов от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **КОСГУ 151 в сумме 2 770 262 043,57** рубля, в том числе:

2023 год в сумме 1 396 995 055,37 рублей;

2024 год в сумме 1 373 266 988,20 рублей.

-доходы будущих периодов от поступлений капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **КОСГУ 161 в сумме 366 704 431,80 рубль**, а именно:

2023 год в сумме 203 540 794,72 рубля;

2024 год в сумме 163 163 637,08 рублей.

Дебиторская задолженность по счету 209.36по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 271,12 рублейобъясняется наличиемнеиспользованного авансового платежа АО «Почта России», который будет возращен контрагентом в 2023 году.Кроме того на счете 206.51 отражена дебиторская задолженность администрации городского поселения Красавино в сумме 19,20 рублей авансовый платеж по межбюджетным трансфертам по разделу 0409 «Дорожная деятельность», подлежит возврату в 2023 году.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 1 027 026,73 рублей, что на 347 775,42 рублей меньше, чем по состоянию на 01.01.2022 года.

Наибольшую долю составляет задолженность по **счету 303.05,**где отражена кредиторская задолженность перед Департаментом образования Вологодской области в сумме **1 023 816,61** рублей подлежащие возврату в 2023 году, а именно:

- Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ (обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, из многодетных семей, в части предоставления денежных выплат на проезд и на приобретение одежды) в сумме 65 436,80 рублей;

- Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ (предоставление компенсации, выплачиваемой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования) в сумме 847 294,34 рубля;

- Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ (дистанционное обучение детей-инвалидов на дому) в сумме 111 085,47 рублей.

Кроме того на 01.01.2023 года числится текущая кредиторская задолженность по содержанию финансового управления в сумме 3 210,12 рублей по услугам связи по счету за декабрь 2022 года со сроком оплаты в январе 2023 года ПАО "Ростелеком".

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года не имеется.

В кредиторской задолженности на счёте **401.49** отражены начисленные доходы будущих периодов по дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам от бюджетов других уровней на 2023 год и плановый период 2024 год в сумме 3 136 966 475,37 рублей.

**R35\_014 Сведения о показателях по сегментам (бюджетные единицы)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **код строки** | **код по КОСГУ** | **на 01.01.2022 г.** | **на 01.01.2023 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | общая величина признанных доходов за период, а также показатели по следующим доходам: | 010 | 100 | 2 125 662 039,26 | 2 395 507 936,75 |
| 1.1 | налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование | 020 | 110 | 505 359 095,34 | 564 864 602,47 |
| 1.2 | доходам от собственности | 030 | 120 | 659 030,90 | 781 023,53 |
| 1.3 | доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 040 | 130 |  | 419,36 |
| 1.4 | межбюджетным трансфертам полученным | 060, 070 | 151, 161 | 1 597 688 998,64 | 1 827 934 979,42 |
| 1.5 | субсидиям, грантам, имущественным взносам полученным | 060, 070 | 15х, 16Х (за исключением 151, 161) |  |  |
| 1.6 | доходам от операций с активами | 090 | 170 |  |  |
| 2 | общая величина признанных расходов за период, а также показатели по следующим расходам: | 150 | 200 | 212 823 080,77 | 255 051 977,76 |
| 2.1 | оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда | 160 | 210 | 13 814 797,69 | 14 386 870,83 |
| 2.2 | оплате работ, услуг | 170 | 220 | 1 601 276,11 | 1 260 035,87 |
| 2.3 | обслуживанию государственного (муниципального) долга | 190 | 230 |  |  |
| 2.4 | субсидиям, грантам, имущественным взносам предоставленным | 210 | 240 |  | 392 950,00 |
| 2.5 | межбюджетным трансфертам предоставленным | 230 | 250 | 194 938 481,61 | 236 762 201,54 |
| 2.6 | социальному обеспечению | 240 | 260 | 1 868 573,58 | 1 944 882,25 |
| 2.7 | операциям с активами | 250 | 270 | 599 951,78 | 305 037,27 |
| 2.8 | налогам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам | 270 | 290 |  |  |
| 3 | общая величина активов на конец периода, в том числе нефинансовых активов и финансовых активов, а также показатели по следующим активам: | 350 |  | 4 814 221 254,75 | 3 137 139 027,95 |
| 3.1 | недвижимому имуществу | 011, 012, 013 |  |  |  |
| 3.2 | непроизведенным активам | 070 |  |  |  |
| 3.3 | имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну | 140 |  |  |  |
| 3.4 | денежным средствам учреждения | 200 |  | 983,00 | 158,00 |
| 3.5 | финансовым вложениям | 240 |  |  |  |
| 3.6 | расчетам по доходам | 250 |  | 4 814 033 591,45 | 3 136 966 746,49 |
| 3.7 | расчетам по предоставленным кредитам, займам (ссудам) | 270 |  |  |  |
| 4 | общая величина обязательств на конец периода, а также показатели по следующим обязательствам: | 550 |  | 4 815 900 714,42 | 3 138 037 916,63 |
| 4.1 | расчетам с кредиторами по долговым обязательствам | 400 |  |  |  |
| 4.2 | прочим расчетам с кредиторами | 410, 430, 470 |  | 301 602,37 | 3 210,12 |
| 4.3 | расчетам по платежам в бюджеты | 420 |  | 1 073 199,78 | 1 023 816,61 |

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности»**

**Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации»**

Согласно приказу финансового управления от 18.10.2022 года № 32 о/д «О проведении инвентаризации»проведена годовая инвентаризация активов и обязательств - излишек и недостач не выявлено.

Учреждение использует в работе следующие программные продукты:

- **ЕЦИС**– ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учёта;

- **Клиент Сбербанк** – электронный документооборот со Сбербанком, для зачисления иных выплат получателям ЕДК;

- удаленное рабочее место **(УРМ**) – работа с управлением областного казначейства;

- **АС-Бюджет** – ведение бюджетного учёта исполнения районного бюджета;

- информационно-аналитическая система «**WEB-консолидация**» - для сбора и составления консолидированной отчётности Великоустюгского муниципального района;

- **СБИС** – составление и предоставление   налоговой и статистической отчетности, отчетности в ПФР России;

**- КонсультантПлюс** – справочно-правовая система.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование формы отчета, которая отсутствует в составе годовой бюджетной отчетности** | **Причина отсутствия значений в**  **форме отчетности** |
| **Таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности»** | В составе отчетности за 2022 год главными  администраторами средств бюджета не заполняется и не представляется (см. письмо финансового управления от 23.01.2023 № 05-24/16). |
| **Таблица №4 «Сведения об основных положениях учётной политики учреждения»** | В составе отчетности за 2022 год главными  администраторами средств бюджета не заполняется и не представляется(см. письмо финансового управления от 23.01.2023 № 05-24/16). |
| **Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»** | Финансовое управление не является получателем средств федерального бюджета. |
| **Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»** | Учреждение не является получателем целевых иностранных кредитов. |
| **Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирова-ния дефицита бюджета»»** | Учреждение не имеет финансовых вложений. |
| **Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»** | Учреждение не имеет муниципального долга. |
| **Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»** | Форма 0503130 по состоянию на начало года осталась без изменений, ф. 0503173 не заполняется. |
| **Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»** | Финансовое управление не является унитарным предприятием, прибыль не получает. |
| **Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах**  **получателя бюджетных средств»** | Отчёт ГРБС не составляется. |
| **Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»** | Отсутствуют остатки денежных средств на счетах получателя бюджетных средств на начало и конец отчетного периода. |
| **Форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»** | Финансовым управлением данная форма не составляется. |
| **Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»** | Финансовое управление не имеет вложений в объекты нефинансовых активов. |
| **Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»** | В 2022 году судебных решений в финансовое управление не поступало. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Заместитель руководителя администрации, начальник финансового управления | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | Е.М. Ермолина |  |
| Сертификат: 4F8ABAC23A4CEC6428DB95D05B445BAE Владелец: Ермолина Елена Михайловна Действителен с 25.01.2023 по 19.04.2024 | (расшифровка подписи) |  |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Руководитель финансово-экономической службы | |  | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** |  | С.И. Черняева | | |  | Сертификат: 00D299568C24E9213B13E95225C47E968E |  | (расшифровка подписи) | | |  |  | Владелец: Черняева Светлана Ивановна |  |  |  |  | |  |  | Действителен с 30.11.2022 по 23.02.2024 |  |  |  |  | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Главный бухгалтер начальник отдела учёта и отчётности | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | Л.И. Верба |  |
| Сертификат: 1CB07665EBE0E5A5F9B4B56C5B614E7E Владелец: Верба Любовь Ивановна Действителен с 08.12.2022 по 02.03.2024 | (расшифровка подписи) |  |
|  | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |