

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 01 января 2023 года

Наименование финансового органа	<u>Департамент финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа Белгородской области</u>
Наименование бюджета	<u>Бюджет Старооскольского городского округа</u>
Периодичность: квартальная, годовая	<u>годовая</u>
Единица измерения: руб.	

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503360
Дата	01.01.2023
по ОКПО	02282267
Глава по БК	861
По ОКТМО	14740000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа Белгородской области (далее - Департамент) является функциональным органом администрации Старооскольского городского округа Белгородской области.

Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 309514, Белгородская область, город Старый Оскол, улица Ленина, 45.

Основными задачами Департамента являются:

- обеспечение реализации единой бюджетной и налоговой политики на территории городского округа в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Старооскольском городском округе;
- обеспечение соблюдения принципов бюджетной системы, единых принципов бюджетного планирования, финансирования и исполнения бюджета, создания финансовой базы для комплексного социально-экономического развития городского округа;
- обеспечение реализации принципов организации местного самоуправления на территории области в целях повышения эффективности и качества управления муниципальными финансами;
- обеспечение устойчивости муниципальных ресурсов, осуществление мер по развитию финансового рынка;
- совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования, учета и отчетности;
- изучение и анализ данных по формированию налогового потенциала городского округа;
- прогнозирование доходов бюджета на основе прогноза социально-экономического развития территории городского округа, расчетов администраторов платежей;
- разработка предложений по оптимизации расходов, связанных с обслуживанием долговых обязательств городского округа;
- выполнение бюджетных полномочий финансового органа администрации городского округа;

- осуществление в пределах компетенции контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основные функции и полномочия Департамента:

- организует составление проекта бюджета городского округа, представление его с необходимыми документами и материалами для внесения в Совет депутатов Старооскольского городского округа;

- разрабатывает основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа;

- осуществляет методологическое руководство в области составления проекта бюджета городского округа и его исполнения;

- устанавливает порядок доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей (распорядителей) или получателей бюджетных средств, в случае если решением о бюджете городского округа установлены условия предоставления средств из бюджета городского округа, в соответствии с которыми предоставление таких средств осуществляется в порядке, установленном администрацией городского округа;

- разрабатывает программы муниципальных заимствований, условий выпуска и размещения муниципальных займов городского округа, эмиссии ценных бумаг городского округа;

- составляет и ведет сводную бюджетную роспись городского округа;

- составляет и ведет кассовый план;

- организует исполнение бюджета городского округа;

- составляет отчет об исполнении бюджета городского округа за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года, для его утверждения постановлением администрации Старооскольского городского округа и направления в Совет депутатов Старооскольского городского округа и Контрольно-счетную палату Старооскольского городского округа;

- составляет годовой отчет об исполнении бюджета городского округа и представляет его в администрацию Старооскольского городского округа для направления в Контрольно-счетную палату Старооскольского городского округа с целью проведения внешней проверки и в Совет депутатов Старооскольского городского округа для утверждения;

- утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления городского округа и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения;

- ведет реестр расходных обязательств городского округа;

- осуществляет управление средствами бюджета городского округа, а также муниципальным долгом городского округа;

- осуществляет в установленном порядке ведение муниципальной долговой книги городского округа, в которую вносятся сведения об объемах долговых обязательств городского округа по привлеченным заимствованиям и предоставленным гарантиям;

- ведет реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса в электронной форме в государственной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет";

- анализирует состояние и динамику задолженности по налоговым платежам в бюджет городского округа;

- осуществляет исполнение судебных актов по искам к бюджету городского округа в порядке, предусмотренном Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- выполняет функции муниципального казначейства, осуществляет платежи от имени и по поручению распорядителей и получателей бюджетных средств городского округа.

- осуществляет учет доходов и расходов бюджета городского округа, а также источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа;

- ведет учет выдачи муниципальных гарантий, исполнения получателями муниципальных гарантий, обязанностей по основному обязательству, обеспеченному муниципальной гарантией, и осуществления платежей за счет средств бюджета городского округа по выданным муниципальным гарантиям.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

В балансе об исполнении консолидированного бюджета ф.0503320 отражены следующие показатели:

Вложения в нефинансовые активы по счету 110600000 составили – **985 657 625,44 руб.** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на **108 409 426,15 руб.**

Расходы будущих периодов по счету 040150000 на конец отчетного периода составили **3 831 512,24 руб.** по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на **3 253 580,21 руб.**

Остаток денежных средств по счету 020210000 составил – **78 807 998,87 руб.** в том числе: средства федерального бюджета -316,66 руб.; средства областного бюджета – 6 553 761,01 руб.; средства местного бюджета – 72 253 921,20 руб. из них дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов-13 842 091,16 руб., безвозмездные поступления от ОАО «ОЭМК» -3 217,93 руб.

Остаток средств во временном распоряжении на 01.01.2023 года составил – **36 469 426,31 руб.**

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

Бюджет Старооскольского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов был утвержден решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 22 декабря 2021 года № 579 «О бюджете Старооскольского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов Старооскольского городского округа от 18 марта 2022 года № 606, от 15 апреля 2022 года № 622, от 13 мая 2022 года № 635, от 30 июня 2022 года № 652, от 22 июля 2022 года № 656, от 29 сентября 2022 года №7, от 25 ноября 2022 года №33, от 23 декабря 2022 года № 46) с учетом уведомлений Министерства финансов Белгородской области об изменении межбюджетных трансфертов. План по доходам утвержден в сумме 12 625 183 010,80 руб., по расходам в сумме 13 034 441 510,80 руб. с плановым дефицитом 409 258 500 руб.

Фактически бюджет Старооскольского городского округа за 2022 год исполнен по доходам в сумме 12 199 114 111,76 руб. или на 96,6% (при плане 12 625 183 010,80 руб.), в том числе по безвозмездным поступлениям в сумме

8 006 019 451,52 руб. или на 94,3% (при плане 8 492 032 010,80 руб.), по собственным доходам в сумме 4 193 094 660,24 руб. или 101,5% (при плане 4 133 151 000,0 руб.).

По расходам бюджет Старооскольского городского округа исполнен в сумме 12 356 814 059,79 руб. или на 97,5% (при плане 13 034 441 510,80 руб.) с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 157 699 948,03 руб.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

По счету 0 20400 000 «**Финансовые вложения**» составили – 14 760 836 673,66 руб. в том числе:

- по счету 1 20422 000 – 49 757 723,66 руб. – векселя;
- по счету 1 203 31 000 – 631 382 000,00 руб. – акции;
- по счету 1 20432 000 – 241 568 562,99 руб. - уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий;
- по счету 1 20433 000 -13 563 121 387,01 руб.- участие в государственных (муниципальных) учреждениях;
- по счету 1 20434 000 – 275 007 000,00 руб. иные формы участие в капитале.

В 2022 году по договорам пожертвования от АО «ОЭМК им. А.А. Угарова» поступило денежных средств в сумме 80 516 472,55 руб., которые были направлены:

- проведение капитальных ремонтов в учреждениях дополнительного образования (детских садах) и учреждений в сфере культуры и спорта - 39 700 000 руб.;
- благоустройство набережной реки Осколец - 40 116 472,55 руб.;
- закупка литературы для МКУК «Старооскольская ЦБС» - 700 000 руб.

МКУК «Старооскольский краеведческий музей» на реализацию проекта «Радость творчества вместе с В.Я. Ерошенко» были выделены денежные средства в сумме 216 000,00 рублей Президентским Фондом культурных инициатив согласно договору НПФКИ-21-1-003025.

Доходы будущих периодов по счету **040140000** на конец отчетного периода составили **19 584 751 599,33 руб.**, из них по счету 040110151 отражена сумма в части начисленных доходов будущих периодов по предоставляемым в 2023-2025 гг. межбюджетным трансфертам 19 207 377 800,0 руб., по счету **040140172** "Доходы будущих периодов от операций с активами" (**пункт 78** Инструкции N 162н) отражена сумма 54 456 255,33руб. начислена задолженность покупателей по договору реализации имущества, предусматривающему рассрочку платежа, с переходом права собственности.

Резервы предстоящих расходов по счету **040160000** на конец отчетного периода составили **44 492 109,51 руб.**, из них резерв на оплату отпускных составил 43 295 252,37 руб.

Задолженность по долговым обязательствам на конец отчетного периода составляет 1 157 000 000,0 руб., в том числе: перед кредитными организациями - 350 000 000,0 руб., бюджетный кредит Минфина Белгородской области 807 000 000,0 руб.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2023 года составила **19 765 455 659,68 руб.** из них:

по счету 020500000 – 19 724 691 391,15 руб.
по счету 020600000 – 38 353 413,89 руб.
по счету 020800000- 253 002,00 руб.
по счету 020900000 – 2 094 906,53 руб.
по счету 030300000 – 62 946,11 руб.

По сравнению с 2021 годом, дебиторская задолженность:

- по счету 020500000 уменьшилась на 1 778 846 054,39 руб. из них уменьшение за счет начисления межбюджетных трансфертов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов -1 820 853 900,00 руб.
- по ИФНС задолженность увеличилась на 6 866 561,94 руб. из них по счету 020511000 увеличилась на 7 335 693,80 руб., по счету 020545000 уменьшилась на 469 131,86 руб.
- по счету 0 205 21 000 увеличение составило 43 393 054,59 руб. за счет заключение договоров аренды на имущество сроком более года.
- по счету 0 205 71 000 задолженность составила 49 266 939,68 руб. выкуп нежилых помещений в рассрочку;
- по счету 020600000 дебиторская задолженность увеличилась на 31 959 581,33 руб.: по счету 0 206 31 000 в сумме 27 917 400,00 руб. перечислено на эскроу счет в соответствии с условиями муниципального контракта на приобретение жилых помещений путем участия в долевом строительстве многоквартирного дома.
- по счету 0 206 25 000 в сумме 5 608 829,16 руб. авансовый платеж по контракту (выполнение работ по дорожной разметке, установки знаков, светофорных объектов), контракт расторгнут в судебном порядке.
- по счету 0206 41 000 сумма 4 322 878 руб. перечисление субсидии на иные цели (авансового платежа за машину).
- по счету 020800000 задолженность увеличилась на 23792,05 руб.,
- по счету 020941000 начислено пеней и штрафов за нарушение законодательства о закупках в сумме 2 061 352,45 руб. из них -1 854 948,48 руб. по АО «Оскольские дороги».
- по счету 030300000 уменьшение составило 6 188,60 руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила – **1 296 033 117,57 руб.** из них:

по счету 020500000 – 1 265 875 121,68 руб.
по счету 030200000 – 9 733 902,95 руб.
по счету 030300000 – 20 424 092,94 руб.

Задолженность по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 167 275 453,39 руб. из них:

-по счету 020500000 задолженность увеличилась на 153 321 583,88руб. из них по счету 020511000- задолженность по налоговым платежам ИФНС по Белгородской области составила 1 260 522 510,36 руб. с аналогичным периодом за прошлый год увеличилась на 151 944 260,87 руб.

-по счету 030200000 задолженность уменьшилась на 2 354 531,49 руб.,

-по счету 030305000 задолженность сложилась за счет остатков в областной бюджет по межбюджетным трансфертам в сумме 20 396 168,83 руб.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

В форме 0503321 по строке 090 КОСГУ 173 отражена сумма (-6824819,11 руб.) списание дебиторской задолженности прошлых лет, из них ИФНС – (-6776964,88 руб.), администрация СГО –(-47854,23 руб.).

В форме 0503373 отражены изменения остатков на начало года,
- по счету «Права пользования активами» (011100000) в сумме 1 658 136,50 руб. (строка 293 ф. 0503368);

-по счету «Нефинансовые активы имущества казны» (010800000) в сумме 56 879 515,8 руб. Изменения остатков (уменьшение) нашло отражение в форме 0503368 по счету 010451000 (строка 410) в сумме 49 723 639,80 руб., по счету 010452000 (строка 450) в сумме 7 155 876,00 руб. на начало года.

В форме 0503368 по строке 560 «Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны» в сумме 101 027 081,33руб. отражено приобретение 20 квартир и мебель для врачей, из них мебель для детей сирот-3 615 000,0 руб.

Исполнение судебных решений по денежным обязательствам за 2022 год составило **4 284 464,37** рублей (нашли отражение в форме 0503296).

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица 6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бюджетно-го учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
МКУК Краеведческий музей						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	30.11.2022	80 ОД	15.11.2022	101.34	98 645,00	В результате инвентаризации выявлены излишки: Система охранно-тревожной сигнализации– 1 штука. Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУК "КДЦ "Осколье"						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	30.11.2022	28/a	15.10.2022	101.34	209 845,20	В результате инвентаризации выявлены излишки: Приборы учета– 10 штук.; Система пожарной сигнализации – 3шт Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУК Художественный музей						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	09.11.2022	106	18.10.2022	101.34	1806,00	В результате инвентаризации выявлены излишки: Прибор учета– 1 штук Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУК "Долгополянский КДЦ"						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	30.11.2022	20a	15.10.2022	101.34	3 756,41	В результате инвентаризации выявлены излишки: Прибор учета– 1 штук

						Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУК "Федосеевский КДЦ"						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	30.11.2022	35	14.10.2022	101.34	4768,80	В результате инвентаризации выявлены излишки: Приборы учета– 4 штук Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУК "Шаталовский КДЦ"						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	30.11.2022	50	18.10.2022	101.34	3385,00	В результате инвентаризации выявлены излишки: Приборы учета– 5 штук Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУК "Старооскольская Централизованная библиотечная система"						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	30.11.2022	178 О/Д	14.10.2022	101.34	21864,60	В результате инвентаризации выявлены излишки: Приборы учета– 10 штук Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
Администрация Старооскольского городского округа						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	19.12.2022	237-рх	07.11.2022	101.36	164931,0	В результате инвентаризации выявлены излишки: кондиционеры -4 шт., жалюзи. Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУ СГО «ЦБО»						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	26.10.2022	23	11.10.2022	101.36	72381	В результате инвентаризации выявлены излишки: кондиционеры -2 шт., Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
МКУ «УМЗ»						
Плановая, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	10.10.2022	60-од	06.10.2022	101.36	55199,3	В результате инвентаризации выявлены излишки: офисная мебель, мат.запасы, оргтехника. Решением комиссии основные средства приняты к учету по рыночной стоимости.
				101.34	33974,50	

Руководитель

(подпись)

Кудинова Надежда
Владимировна

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Павлова Галина
Александровна

(расшифровка подписи)

11 февраля 2023 года