|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | КОДЫ |
|  | | | Форма по ОКУД | 0503160 |
|  | |  | | --- | | на 1 января 2024 года | | | Дата | 01.01.2024 |
| Главный распорядитель, распорядитель, | | |  | |  | | --- | |  | |
| получатель бюджетных средств, главный администратор, | | |  |
| администратор доходов бюджета, | | | по ОКПО | 88913889 |
| главный администратор, администратор | | |  |  |
| источников финансирования | | |  |  |
| дефицита бюджета | | Финансовое управление администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области | Глава по БК | 062 |
| Наименование бюджета | | г. Серебрянные Пруды |  |  |
| (публично-правового образования) | | по ОКТМО | |  | | --- | | 46772000 | |
| |  | | --- | | Периодичность: месячная, квартальная, годовая | | | |  |  |
| |  | | --- | | Единица измерения: руб. | | | | по ОКЕИ | 383 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»** | | | | | | |
| |  | | --- | | 1.1 Наименование субъекта отчетности (полное): Финансовое управление администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области, наименование субъекта отчетности (сокращенное): ФУ администрации городского округа Серебряные Пруды МО. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 1.2 Степень обобщения отчетности: консолидированная. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 1.3 Ответственным за составление и представление бухгалтерской отчетности в централизованной бухгалтерии является главный бухгалтер Ломова Людмила Викторовна. Ответственным за составление и представление бухгалтерской отчетности в Финансовом управлении является заместитель начальника финансового управления – главный бухгалтер Дынникова Олеся Сергеевна. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 1.4 Присвоены следующие коды общероссийского классификатора: ИНН 5076008545, КПП 507601001, ОКПО 88913889, ОКОГУ 3300200, ОКТМО 46772000000, ОКВЭД 84113, ОКФС , ОКОПФ , код по сводному реестру 463D0844 | | | | | | | |
| |  | | --- | | 1.5 Перечень открытых лицевых счетов Финансового управления:  - лицевой счет бюджета;  - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;  - лицевой счет получателя бюджетных средств;  - лицевой счет администратора доходов;  - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 1.6 Основными задачами субъекта отчетности Финансовое управление администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области являются:  - осуществление единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории городского округа,  - составление и рассмотрение проекта бюджета городского округа, утверждение и исполнение бюджета городского округа, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета городского округа,  - осуществление единого бухгалтерского учета по исполнению бюджета городского округа, составление бюджетной отчетности городского округа. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 1.7 Ведение бухгалтерского учета во всех учреждениях осуществляется автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1С:Предприятие».  Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.  Информация о деятельности органов местного самоуправления городского округа, о муниципальных программах, муниципальных услугах, об исполнении бюджета и многое другое публикуется на официальном сайте администрации городского округа www.spadm.ru. | | | | | | | |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»** | | | | | | |
| |  | | --- | | 2.1 Для достижения показателей результативности учреждениями городского округа в бюджете были запланированы расходы в сумме 2 736 736 484,01 руб., израсходовано в отчетном периоде было 2 507 803 486,71  руб. Данные расходы осуществлялись в целях выполнения 17ти муниципальных программ, исполнение составило 91,63% от плана. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 2.3 Информация отсутствует. | | | | | | | |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»** | | | | | | |
| |  | | --- | | 3.1 Информация, характеризующая результаты исполнения положений текстовых статей закона (решения) о бюджете, представлена в Таблице 3. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 3.3 Бюджет городского округа Серебряные Пруды Московской области по доходам выполнен на 103,14%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам - на 114,79 %.  Всего в бюджет поступило доходов в объеме 2 436 471 455 рублей 92 копейки, при уточненном плане 2 362 260 192 рубля 60 копеек. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме бюджета составил 28,55%.  Отклонения от плановых назначений сложились по следующим доходным источникам:  1. По налогу на доходы физических лиц:  По КБК 182 1 01 02 010 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 117,11% (факт 477 653 650 рублей 64 копейки при плане 407 878 014 рублей);  По КБК 182 1 01 02 030 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 142,36% (факт 7 118 021 рублей 86 копеек при плане 5 000 000 рублей);  По КБК 182 1 01 02 040 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 106,34 % (факт 568 909 рублей 25 копеек при плане 535 000 рублей);  По КБК 182 1 01 02 080 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 1 176,10% (факт 2 493 321 рублей 69 копеек при плане 212 000 рублей);  По КБК 182 1 01 02 130 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 107,00% (факт 1 618 960 рублей при плане 1 513 000 рублей);  По КБК 182 1 01 02 140 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 363,11 % (факт 3 631 125 рублей 09 копеек при плане 1 000 000 рублей).             Плановые назначения выполнены более чем на 105% по налогу на доходы физических лиц в связи с введением с 2023 года ЕНС и ЕНП и изменением системы платежей в бюджет. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, в декабре срок подачи уведомления по исчисленному налогу в период с 23-го по 31-е число не позднее последнего рабочего дня года и так же этот же срок уплаты данного налога. В связи с этими положениями законодательства прогнозирование поступлений по налогу на доходы физических лиц за декабрь затруднено, поступления в нерабочие дни 30-31 декабря составили 30 265 241 рубль 13 копеек.  2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации:  По КБК 182 1 03 02 231 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 110,21 % (факт 21 130 037 рублей 31 копеек при плане 19 173 000 рублей) в связи с уплатой налога в конце декабря 2023 года.  3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:  По КБК 182 1 05 01 011 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 107,08% (факт  25 056 865 рублей 93 копеек при плане 23 400 000 рублей) в связи с поступлением в конце декабря 2023 года от отдельных индивидуальных предпринимателей и организаций задолженности по данному налогу.  По КБК 182 1 05 01 012 01 1000 110 поступление налога не планировалось, МРИ ИФНС РФ № 9 по Московской области произведен возврат переплаты из бюджета городского округа в сумме 58 240 рублей 50 копеек.  4.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:  По КБК 182 1 05 02 010 02 1000 110 и КБК 182 1 05 02 010 02 3000 110 плановые показатели не установлены, так как данный налог отменен. МРИ ИФНС РФ № 9 по Московской области произведен возврат переплаты из бюджета городского округа в сумме 95 852 рубля 68 копеек и поступили штрафы в сумме 1 465 рублей 80 копеек.  5.Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения:  По КБК 182 1 05 04 010 02 1000 110 плановые назначения выполнены на 87,94% (факт 2 754 321 рублей 33 копейки при плане 3 132 000 рублей), так как уплата производится не позднее срока окончания действия патента, т.е. до 31 декабря текущего года, поступил налог в январе следующего года.  6. Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»:            По КБК 182 1 05 07 000 01 1000 110 плановые назначения выполнены на 122,92% (факт 105 708 рублей 51 копеек при плане 86 000 рублей) в связи с поступлением налога в последние дни декабря 2023 года.  7. Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов:              По КБК 182 1 06 01 020 04 1000 110 плановые назначения выполнены на 120,15% (факт 15 893 799 рублей 99 копеек при плане 13 228 000рублей) в связи с поступлением налога в последние дни декабря 2023 года.   8. Земельный налог:             По КБК 182 1 06 06 032 04 3000 110 плановые показатели не установлены, так как по данному КБК отражаются штрафы, взыскиваемые налоговыми органами (факт -1 224 рубля).             По КБК 182 1 06 06 042 04 1000 110 плановые назначения выполнены на 107,75% (факт 25 823 811 рублей 27 копеек при плане 23 967 000рублей) в связи с поступлением налога в последние дни декабря 2023 года.             По КБК 182 1 06 06 042 04 3000 110 плановые показатели не установлены, так как по данному КБК отражаются штрафы, взыскиваемые налоговыми органами (факт -119 рублей).  9.Государственная пошлина:         По КБК 182 1 08 030 10 01 1060 110   возврат государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме -14 231 рублей 95копеек.  10. 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:         По КБК 001 1 11 05 012 04 0000 120 плановые назначения выполнены на 107,63 % (факт 14 584 185 рублей 08 копеек при плане 13 550 000 рублей) в связи с поступлением сумм арендной платы в счет предстоящих платежей 2024 года.          По КБК 001 1 11 05 024 04 0000 120 плановые назначения выполнены на 106,30 % (факт 1 821 981 рублей 86 копеек при плане 1 714 000 рублей) в связи с поступлением  в декабре 2023 года сумм арендной платы в счет предстоящих платежей 2024 года.  11. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков):        По КБК 001 1 11 05 074 04 0000 120 плановые назначения выполнены на 109,12 % (факт 3 521 349 рублей 45 копеек при плане 3 227 000 рублей) в связи с поступлением  в декабре 2023 года сумм арендной платы в счет предстоящих платежей 2024 года.  12. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных:         По КБК 001 1 11 09 044 04 0002 120 плановые поступления по плате за пользование жилым помещением (плата за наем) для нанимателей жилых помещений, занимаемых по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда выполнены на 82,79 %, что объясняется наличием задолженности по плате за наем.         По КБК 001 1 11 09 044 04 0003 120 плановые поступления по плате за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, или государственная собственность на которые не разграничена выполнены на 118,80% в связи с поступлением платежей в последние дни декабря 2023 года.  13. Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена:                По КБК 001 1 11 09 080 04 0002 120 плановые показатели за размещение нестационарного торгового объекта выполнены на 113,34% в связи с поступлением платежей в последние дни декабря 2023 года (факт 5 666 рублей 84 копейки при плане 5 000 рублей).  14. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства:              По КБК 001 1 13 02 064 04 0000 130 плановые показатели по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов выполнены на 105,74% (план 1 400 000 рублей, факт 1 480 341 рублей 72 копеек). Перевыполнение плана в сумме 80 341 рублей 72 копейки сложилось в результате поступления значительных сумм возмещения коммунальных услуг в конце декабря.  15. Доходы от продажи материальных и нематериальных ресурсов:              По КБК 001 1 14 06 312 04 0000 430 плановые показатели по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов выполнены на 106,88% (план 6 300 000 рублей, факт 6 733 280 рублей 18 копеек). Перевыполнение плана в сумме 433 280 рублей 18 копеек сложилось в результате поступления доходов в конце декабря.  16. Плановые показатели по штрафам, санкциям, возмещении ущерба в целом выполнены на 167,43 % (фактические поступления 11 832 104 рублей 11 копеек, при плане 7 066 734 рублей), что объясняется:  - поступлением в последней декаде декабря пеней и штрафов, уплаченных за просрочку исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) муниципальных контрактов (фактические поступления 5 656 610 рублей 78 копеек при плане 5 076 600 рублей);  - поступлением в последней декаде декабря возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа в сумме 781 233 рублей 60 копеек.  -  доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете  зачисляются в бюджет городского округа по действующему нормативу, прогнозирование затруднено.  17. Прочие неналоговые доходы:  По КБК 001 1 17 15 020 04 0002 150120 плановые назначения выполнены на 93,35 % (факт 112 200 рублей 66 копеек при плане 120 190 рублей) в связи со снижением цены контракта по результатам проведения аукциона.  18. По плановым показателям безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) уточнения в бюджет вносились на основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области и главных распорядителей.      Отклонения фактических поступлений от уточненного плана объясняются тем, что денежные средства главными распорядителями заказывались под фактическую потребность, а плановые назначения (согласно уведомлениям МЭФ М.О.) по отдельным источникам остались без уточнения.  Бюджет городского округа Серебряные Пруды Московской области по расходам выполнен на 94,06% | | | | | | | |
| |  | | --- | | 3.4 Исполнение бюджета городского округа по расходам в рамках реализации национальных проектов при плановых показателях 115 601 998,01 руб. составило 111 521 180,80 руб., соответственно в процентном выражении 96,47%. Экономия образовалась в размере 4 080 817,21 руб. по результатам проведения конкурсных процедур. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 3.5 Для реализации бюджетными учреждениями национальных проектов за счет средств субсидии на иные цели утверждены плановые показатели в сумме 17 389 200,00 руб. Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов (программ) в данном периоде составило 100%. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 3.6 Информация отсутсвует. | | | | | | | |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»** | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.1 За отчетный период движение нефинансовых активов было следующим:  - поступило основных средств на сумму 73 003 263,53 руб., из которых 22,77% занимает группа Нежилые помещения (здания и сооружения), выбыло - 224 301 120,67 руб.;  - поступило непроизведенных активов на сумму 46 457 562,57 руб., выбыло - 115 987 678,99 руб.;  - поступило материальных запасов на сумму 36 046 125,95 руб., выбыло - 36 764 184,18 руб.;  - поступление имущества в казну на сумму 341 909 921,06 руб., выбыло из казны – 296 862 038,73 руб.;  - поступление непроизведенных активов в состав имущества казны на сумму 250 551 827,82 руб., выбыло - 98 685 479,87 руб. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.2 Амортизация начисляется по всем группам объектов основных средств, следующими методами:  - линейный метод;  - на объекты стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.  Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:  •    ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;  •    ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;  •    иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;  •    гарантийного срока использования объекта;  •    сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.  Основные средства, относящиеся к группе "Инвестиционная недвижимость" на балансе отсутствуют.  Изменений в оценке объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде, либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении сроков полезного использования и методов начисления амортизации объектов основных средств, не производилось. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.3 Информация о событиях и обстоятельствах, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива отсутствует.  Тест на обесценение активов не проводился.  Единица, генерирующая денежные потоки отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.4 Информация отсутствует в связи с отсутствием в учреждении биологических активов.  Корректировка  финансового результата в связи с применением стандарта " Биологические активы" не проводилась, стандарт не применялся. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.5 Срок полезного использования объекта основных средств имущества казны определяется исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, или на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:  ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;  ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;  иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;  гарантийного срока использования объекта;  сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных, муниципальных организаций. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.6 Начисление амортизации на объекты имущества казны не производится. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.7 Информация о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот отсутствует.  В отчетном периоде учреждение доходы от подарков, пожертвований не получало.  Информация об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ) отсутствует.  Обязательства по авансовым поступлениям отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.8 Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с началом года уменьшилась на 469 679 738,73 руб. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.9 Кредиторская задолженность на конец отчетного периода по сравнению с началом года уменьшилась на 17 355 266,90 руб. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.10 Увеличение дебиторской задолженности не произошло. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.11 Увеличение кредиторской задолженности не произошло. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.12 Остаток дебиторской задолженности на 01.01.2024г. составил 870 142 848,88 руб., из которого наиболее весомую сумму занимает задолженность по счету 20551000 - 679 309 616,19 руб. (межбюджетные трансферты на 2024г.). | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.13 Остаток кредиторской задолженности на 01.01.2024г. составил 24 617 424,44 руб., из которого наиболее весомую сумму занимает задолженность по счету 20511000 -22 012 306,83 руб. (расчеты с плательщиками налоговых доходов). | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.14 Просроченная дебиторская задолженность составляет 24 762 431,64 руб., из них:  - 22 892 735,80 руб. - задолженность плательщиков налоговых доходов в бюджет городского округа по данным  Управления федеральной налоговой службы по Московской области;  -1 869 695,84 руб. - задолженность плательщиков по суммам административных штрафов в бюджет городского округа, на основании отчета, представленного Управлением по обеспечению деятельности мировых судей Московской области. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.15 Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.16 Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.17 Анализ показателей финансовых вложений в сравнении с показателями на начало года:   -по счету 020432000 увеличились на 12 000 000,00 рублей, в связи с вложением в уставной фонд МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "РЕСУРСОСНАБЖАЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА СЕРЕБРЯНЫЕ ПРУДЫ";  -по счету 020433000 увеличились на 67 101 863,58 рублей, в связи с приобретением особо ценного имущества;  -по счету 020434000 уменьшилась на 230 000,00рублей, в связи с реорганизацией ООО "СИП" | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.18 Государственный (муниципального) долг на 01.01.2024г. в сравнении с показателями на начало года не изменился и составил  58 600 000,00 рублей. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.19 По состоянию на 01.01.2024 долговые обязательства отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.20 На начало отчетного года по сравнению с остатками на конец прошлого отчетного периода по данным Управления федеральной налоговой службы по Московской области произошло:   уменьшение дебиторской задолженности на 4 672 172,29 руб.,  уменьшение кредиторской задолженности на 295 291.54 руб.  В отчетном периоде произведено исправление ошибок, обнаруженных после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и внесены изменения в регистры бухгалтерского по следующим счетам:  - по счету 104.00.000 (104.34,000, 104.36,000, 104.51,000, 104,52,000) восстановили амортизацию (программная ошибка), на сумму 2 069 511,91 рублей;  -по счету 108.55.000 списали земельные участки на сумму 268 488,00 рублей в связи с не вовремя предоставленным решением суда о безвозмездной передаче данных участков физическим лицам;   по счету 108.56.000 -15 116,46 рублей -поступление в казну отфрезированного материала (асфальтная крошка), в связи с несвоевременным поступлением финансовых документов от ГБУ МО "Мосавтодор". | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.21 Остатки по счету бюджетного учета 1 201 34 000 "Касса" отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.22 По счету бюджетного учета 1 201 35 000 "Денежные документы" числятся марки с конвертами на сумму 43 424,00 руб. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.23 На счетах в кредитных учреждениях средства избирательных комиссий не числятся. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.24 В Справке к Балансу (ф.0503120) отражена информация по забалансовым счетам:  - остаток по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" 4 785 015,82 руб.;  - остаток по счету 02 "Материальные ценности на хранении" 5 152 542,49 руб.;  - остаток по счету 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" 1 874 974,09 руб.;  - остаток по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" 210 374,50 руб.;  - остаток по счету 21 "Основные средства в эксплуатации" 8 839 759,85 руб.;  - остаток по счету 23 "Периодические издания в пользовании" 175 497,24 руб.;  - остаток по счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" 9 887 693,39 руб.;  - остаток по счету 26 " Имущество, переданное в безвозмездное пользование" 3 025 430,10 руб.;  - остаток по счету 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" 1 267 878,41 руб. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.26 Показатели вложений в объекты недвижимого имущества, в объекты незавершенного строительства на 01.01.2024г. по сравнению с показателями на 01.01.2023г. увеличились на 90 641 030,14рублей. Увеличение произошло в связи с тем, что после повторной экспертизы произошло увеличение сметной документации по строительству водопроводных сетей в п. Новоклёмово, г.о. Серебряные Пруды, строительство ВЗУ с установкой станции обезжелезивания по адресу: с. Мочилы г.о. Серебряные Пруды Московской области и не ввода в эксплкатацию строющихся объектов, в т.ч.  Строительство блочно-модульной котельной № 8 д. Шеметово, г.о. Серебряные Пруды, Строительство блочно-модульной котельной №4 с. Подхожее, г.о. Серебряные Пруды, проведением работ по составлению сметной документации по строительству и реконструкции очистных сооружений и системы теплосетей в городском округе Серебряные Пруды Московской области. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.27 Денежные потоки между субъектом отчетности и организацией (п.16 Стандарта "Отчет о движении денежных средств") отсутствуют.  Состав денежных средств – безналичные денежные средства в рублях. Эквиваленты денежных средств отсутствуют.  Произведена сверка сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, отраженных в Отчете о движении денежных средств, со статьей «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» бухгалтерского баланса. Выявлены отклонения на суммы денежных средств, находящихся во временном распоряжении.  Произведена сверка итоговых показателей Отчета о движении денежных средств с показателями Отчета об исполнении бюджета. Поступление денежных средств на счет бюджета, отраженное в ф.0503117 составило 2 436 471 455,92 руб., в ф.0503123 2 450 136 723,04  руб., отклонение между данными формами на сумму 13 665 267,12 руб.- возврат дебиторской задолженности прошлых лет (1 546 928.12 руб.) и возврат казначейского кредита в сумме 12 118 339,00 руб. Выбытие денежных средств, отраженное в ф.0503117 составило 2 411 899 828,29 руб., в ф.0503123 2 424 018 167,29 руб.,  отклонение между данными формами на сумму 12 118 339.00 руб. - возврат казначейского кредита. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.28 За отчетный период (2023г.) фактические доходы субъекта отчетности составили 2 634 791 280,75 руб., из которых 65% (1 720 611 914,81 руб.) составили доходы в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, расходы составили 2 528 723 342,20 руб., из которых 52% (1 316 336 382,61 руб.) составили субсидии муниципальным учреждениям городского округа. Чистый операционный результат за 2023г. составил 106 067 938,55  руб.  За прошлый отчетный период (2022г.) фактические доходы субъекта отчетности составили 3 103 527 187,24 руб., из которых 65% (2 019 296 765,02 руб.) составили доходы в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, расходы составили 2 069 265 852,05 руб., из которых 56% (1 153 359 891,45 руб.) составили субсидии муниципальным учреждениям городского округа. Чистый операционный результат за 2022г. составил 1 034 261 335,19 руб. | | | | | | | |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 4.29 По счету 1 401 60 отражены резервы отпусков, резервы на оплату услуг в разрезе КОСГУ:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | КОСГУ | На 01.01.2023г.   (руб.) | На 01.01.2024г. (руб.) | | 211 | 6 751 802,52 | 7 081 466,41 | | 213 | 2 034 894,31 | 2 147 874,74 | | 221 | 171 642,93 | 148 668,53 | | 222 | 428 161,65 | 1 575 626,71 | | 223 | 710 898,75 | 901 469,64 | | 225 | 4 119,45 | 26 306 018,89 | | 226 | 251 869,01 | 291 715,12 | | 343 | 599 891,39 | 445 256,66 | | Итого | 10 953 280,01 | 38 898 096,70 |   Резервы создаются для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе включая увольнение, включая платежи на обязательное социальное страхование.  Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на 31 декабря текущего года. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:  – в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;  – в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».  Ожидаемые сроки использования устанавливаются графиком отпусков.  Создается резерв на оплату обязательств отчетного года в следующем году. Расчет резерва производится на основании заключенных договоров и расчета стоимости оказанных услуг за декабрь 2023г. Ожидаемый срок использования резерва- январь 2024 года, по мере представления документов от контрагента.  Признаки неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера отсутствуют.  Встречные требования к другим лицам при исполнении обязательства не предъявлялись. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.30 В отчетном периоде непроизведенные активы не передавались субъектом учета в качестве обеспечения исполнения обязательств.  На забалансовом счете 26.55 числятся земельные участки, находящиеся в собственности Серебряно-Прудского муниципального района Московской области, переданные в постоянное (бессрочное пользование) общеобразовательным организациям, организациям, занимающимися культурно-досуговой деятельностью на сумму 90 929 455,72 рублей.  Земельные участки, не внесенные в государственный кадастр недвижимости, отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.31 Реклассификация показателей отчетности не производилась. К стоимостным показателям отчетности, подлежащим реклассификации относятся запасы, резервы, доходы, непроизведенные активы. Корректировка показателей отчетности производилась бы в связи с изменениями нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления отчетности (применение новых стандартов). | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.32 Сверка на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей не производилась по причине отсутствия показателей.  За отчетный период процентные расходы в учете не признавались.  В отчетном периоде финансовая аренда в учете не отражалась.   В соответствии с договорами аренды размер арендной платы за пользование имуществом является фиксированным, соответственно условные арендные платежи отсутствуют.  Информация о любых ограничениях по аренде имущества предусматривается договором аренды.  Ограничения, предусмотренные договором безвозмездного пользования: Не передавать без письменного согласия ссудодателя имущество третьим лицам. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.33 В отчетном периоде выявлены ошибки, обнаруженные после принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В регистры бухгалтерского учета вносились изменения по счетам:  -по коду причины 03.1 (несвоевременное поступление первичных учетных документов)  по счету 108.55.000 (нефинансовые активы имущества казны) согласно судебного решения право собственности на земельный участок от городского округа Серебряные Пруды Московской области перешло физическому лицу, выбытие прошло на сумму 268 488,00 рублей.  по счету 108.56.000 (нефинансовые активы имущества казны) от ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ "МОСАВТОДОР" было поступление отфрезированного материала на сумму 15 116,46 рублей.  -по коду причины 03.5 (иные причины) в связи с технической ошибкой, при которой списалась балансовая стоимость основных средств, а амортизация нет), были внесены изменения  по счету 104.34.000- "Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения" -  "-" 387 714,10 рублей;  по счету 104.36.000- "Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения" -  "-" 258 674,69 рублей;  по счету 104.51.000- "Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны" -  "-" 511 274,40 рублей;  по счету 104.52.000- "Амортизация движимого имущества в составе имущества казны" -  "-" 94 848,72 рубля.  Данные отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.34 В отчетном периоде уменьшение величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу произошло в размере 8 353 475,48 руб. - признание текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов. Корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм не производилось. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.35 Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:  ожидаемого срока получения экономических выгод или полезного потенциала объекта;  срока, в течение которого действуют права учреждения на результат интеллектуальной деятельности;  периода, в течение которого учреждение будет контролировать объект;  срока полезного использования актива, с которым объект НМА связан.  Учреждениями используется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.36 Детализированная информация об активах и обязательствах раскрыта в предыдущих разделах Пояснительной записки. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.37 Информация отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.38 Форма 0503117:  Внутриформенная:  Отклонение 402 277,86 руб. соответствует сумме отклонений от доведенных уведомлений, которые включены в Решение Совета депутатов городского Серебряные Пруды Московской.  Форма 0503121:  Отрицательный показатель по КОСГУ 172 - 11 708 163,16 руб. образовался по причине списания основных средств, выбытие жилых помещений, имеющих остаточную стоимость.  Отрицательный показатель по КОСГУ 173 - 1 012 232,68 руб. (списание дебиторской задолженности, отраженной в отчёте налогового органа, сумма 1 010 697,72 руб. и отчете ГРБС городского округа сумма 1 534,96 руб.)  Форма 0503130:  Расхождение значение граф 5 и 8 строки (201+203+207) Баланса и разницы строк 170 и 180 Справки по забалансовым счетам в сумме 39 632,00 руб. отклонение на счет 201.35 "Денежные документы". (на конец года 43 424, 00 руб. – на начало года 3 792,00 руб.)  Форма 0503168:  Несоответствие остатков по стр. 303 сч. 1 104 6I, стр. 300 сч. 1 104 6Х, стр. 293 сч. 1 111 6I, стр. 290 сч. 1 111 6Х по графе 4 на начало этого года и конец прошлого в сумме 189 337,50 руб., произошло в связи с тем, что, в отчетном периоде были сделаны исправления ошибок прошлых лет на основании проверки КСП го Серебряные Пруды МО (выявлены НМА, не поставленные на учет. Амортизация по ним начислена полностью). Остальные предупреждения отражены в ф. 0503173\_1.  Форма 0503169:  Дебиторская задолженность:  Причиной возникновения показателей задолженности со значением "минус" являются произведенные корректировки в начислениях в связи с постановлением суда (в т.ч. вышестоящего) об отмене постановления, определения об описке в части указания взыскателя, суммы и т.д.  Сумма отклонения 366 руб. - это реальная задолженность по налогу на доходы физических лиц, возникшая в результате программной   ошибки налог уплачен 17.01.2024года.  Несоответствие суммы дебиторской задолженности на начало этого года и на конец прошлого связано с переносом по КПС в межрасчетный период.  Кредиторская задолженность:  В составе кредиторской задолженности на счете 205 45 000 на конец отчетного периода отражена сумма 4 000,00 руб. по данным ГАД - Управления федеральной налоговой службы по Московской области.  Показатели по счёту 401.40.111 отражены на основании отчётности ГАД -Управление Федеральной налоговой службы по Московской области.  Несоответствие остатков на начало этого года и конец прошлого связано с тем, что в начале года были внесены изменения в расходные КБК (изменились ЦСР).  Несоответствие суммы кредиторской задолженности по сч.302 31 004 КБК 050210301S4730414 в гр.2 на начало этого года и на конец прошлого: в отчетности за 2022г. кредиторская задолженность на 01.01.2023г. числилась на КБК 050210302S47304414 -"Строительство блочно-модульной котельной № 8 д. Шеметово, г.о. Серебряные Пруды.  Форма R50\_099:  Отклонение на сумму 189 33,50 руб. связано с отражением начисленной ранее амортизации в ф.0503168 стр. 300 "Амортизация прав пользования нематериальными активами". | | | | | | | |
| |  | | --- | | 4.39 Вся информация нашла отражение в предыдущих пунктах данного раздела. | | | | | | | |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»** | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.1 Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы в соответствии с Федеральный закон от 06.12. 2011 года №402 ФЗ" О бухгалтерском учете", Инструкцией о порядке составления и представления отчетности. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.2 Принятие к учету объектов основных средств осуществляется по первоначальной стоимости в сумме фактических вложений на приобретение, сооружение объекта. Принятие к учету непроизведенных активов (земля) осуществляется по кадастровой стоимости объекта. Амортизация начисляется линейным методом последним числом месяца. Принятие к учету материальных запасов осуществляется по их фактической стоимости, списание проводиться по средней фактической стоимости. Доходы будущих периодов списываются на доходы текущего периода по мере поступления денежных средств на лицевые счета учреждений (например, доходы от аренды). Расходы будущих периодов включаются в состав расходов, формирующих себестоимость работ (услуг), равномерно в течение периода, к которому они относятся. Резервы предстоящих расходов создаются на оплату отпусков за фактически отработанное время. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.3 На отчетную дату профессиональных суждений не сложилось. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.4 Положения учетной политики приведены в соответствие с положениями действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.5 Прочие положения учетной политики субъекта отчетности, необходимые для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности его финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.6 Используемые подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанных в Стандарте "Отчет о движении денежных средств", не используются в связи с отсутствием данных эквивалентов. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.7 Оценка материальных запасов, приобретенных за плату или полученных безвозмездно осуществляет по фактической стоимости приобретения или получения с учетом расходов, связанных с их приобретением. Готовая продукция не производится. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.8   Порядок осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации .       Перечень администрируемых доходов утверждается нормативными правовыми актами Серебряно-Прудского городского округа. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.9 В отчетном периоде отсутствовали объекты учета, которые нельзя оценить. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.10 Информация об изменении оценочного значения, повлиявшего на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.11 Информация об изменении оценочного значения, которое повлияло на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за периоды, следующие за отчетным, с указанием денежных (стоимостных) значений таких изменений отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.12 По состоянию на 01.01.2024 Отдел культуры и делам молодежи Администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области и Отдел по физической культуре и спорту Администрации городского округа Серебряные Пруды Московской находятся на стадии ликвидации. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.13 В классификацию публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменений не вносилось. Пересмотр классификации сравнительной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие отчетные периоды не проводился. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.14 Все показатели, которые необходимы для достоверного представления информации о результатах деятельности учреждений городского округа, представлены в настоящей пояснительной записке. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.15 Субъект отчетности не является вновь созданным. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.16 Субъект отчетности не является реорганизуемым | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.17 События после отчетной даты, которые не используются при формировании показателей бухгалтерской отчетности, отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.18 Информация отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.19 Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в виде долговых ценных бумаг (облигаций, векселей), а также финансовые активы, предназначенные для перепродажи отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.20 Реклассификации финансовых активов не проводилось. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.21 Долговые ценные бумаги отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.22 Условные обязательства отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.23 Условные активы отсутствуют. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.24 Информация об источниках неопределенностей в отношении учетных оценок отсутствует. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.25 В отчетном периоде договоры простого товарищества не заключались. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.26 Инфляционные коэффициенты не применялись для пересчета отчетности. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.27 В отчетном периоде объектов инвестирования не было, метод долевого участия не применялся. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.28 Инвентаризация проведена в целях составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год. Недостач и хищений не обнаружено. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.29 Годовая бюджетная отчетность представлена посредством системы Региональный электронный бюджет Московской области (подсистема сбора и формирования отчетности) включая формы, в которых отсутствуют числовые значения показателей. | | | | | | | |
| |  | | --- | | 5.30 Вся информация о деятельности субъекта отчетности представлена в текстовой части Пояснительной записки. | | | | | | | |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Заместитель главы администрации городского округа - начальник финансового управления | |  |  | |  | | --- | | Демченко Наталья Федоровна |   (расшифровка подписи) |  |  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | | | | | | | |  | | --- | | Сертификат: 080be380d9274bc1e05223f939875b98  Владелец: Демченко Наталья Федоровна  Действителен с 13.01.2023 по 07.04.2024  Дата подписания: 07.03.2024 | | | | | | | |  |  |  |  |  |  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Начальник бюджетного отдела | |  |  | |  | | --- | | Костина Ирина Викторовна |   (расшифровка подписи) |  |  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | | | | | | | |  | | --- | | Сертификат: 5d29d64c0b6bf8af23850c5e1f5e8734  Владелец: Костина Ирина Викторовна  Действителен с 28.03.2023 по 20.06.2024  Дата подписания: 07.03.2024 | | | | | | | |  |  |  |  |  |  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Заместитель начальника - главный бухгалтер | |  |  | |  | | --- | | Дынникова Олеся Сергеевна |   (расшифровка подписи) |  |  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | | | | | | | |  | | --- | | Сертификат: 229a63eeda2298841b2dc8d7638b6f8a  Владелец: Дынникова Олеся Сергеевна  Действителен с 02.06.2023 по 25.08.2024  Дата подписания: 07.03.2024 | | | | | | | |  |  |  |  |  |  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | 14 февраля 2024 года | | | | | |  |