

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 01 января 2023 г.

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

дефицита бюджета
Наименование бюджета

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
"ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА НОРИЛЬСКА"

(публично-правового образования)

бюджет муниципального образования город
Норильск

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2023
по ОКПО	02280423
Глава по БК	099
по ОКТМО	04729000
по ОКЕИ	383

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УЧРЕЖДЕНИЯ

Муниципальное учреждение «Финансовое управление Администрации города Норильска» (далее - Финансовое управление) является органом исполнительной власти муниципального образования город Норильск, выполняет возложенные задачи в соответствии с Положением о Финансовом управлении Администрации города Норильска, утверждённым Решением Норильского городского Совета депутатов от 24.10.2017 № 2/5-24.

Сокращенное наименование: Финансовое управление Администрации города Норильска.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Юридический адрес и адрес местонахождения: Россия, Красноярский край, город Норильск, район Центральный, ул. Богдана Хмельницкого, д. 18.

Финансовое управление является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счёт, обладает обособленным имуществом, которое закрепляется за ним на праве оперативного управления, финансирование расходов на содержание Финансового управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете.

Собственник имущества: муниципальное образование город Норильск.

Финансовое управление на основании Положения исполняет следующие задачи:

- формирование и реализация бюджетной политики муниципального образования город Норильск;
- обеспечение функционирования и развития бюджетного процесса муниципального образования город Норильск;
- составление проекта бюджета муниципального образования город Норильск и отчета об исполнении бюджета в соответствии с законодательством Российской Федерации, Красноярского края, муниципальными правовыми актами муниципального образования город Норильск;
- организация исполнения и исполнение бюджета муниципального образования город Норильск, обеспечение соблюдения законодательства при исполнении бюджета муниципального образования город Норильск;
- обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования город Норильск;
- осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования город Норильск (за исключением полномочий, отнесенных к компетенции иных структурных подразделений Администрации города Норильска);
- осуществление полномочий финансового органа муниципального образования город Норильск.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

Юридический адрес и адрес местонахождения: Россия, Красноярский край, город Норильск, район Центральный, ул. Богдана Хмельницкого, д. 18.

Финансовое управление является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счёт, обладает обособленным имуществом, которое закрепляется за ним на праве оперативного управления, финансирование расходов на содержание Финансового управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в местном бюджете.

Бюджетная отчетность представлена в срок, установленный приказом Финансового управления Администрации города Норильска от 13.12.2022 № 100-62 «О сроках представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности муниципальными учреждениями муниципального образования город Норильск за 2022 год, квартальной и месячной отчетности в 2023 году».

Касса для выдачи наличных денежных средств в Финансовом управлении отсутствует. Все расчеты осуществляются в безналичном порядке.

РАЗДЕЛ 2. РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

В ходе исполнения бюджетной сметы принимаются меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств:

- постоянно действуют счетчики учета расходования электричества и потребления воды, показатели по которым ответственным лицом направляются для определения расходов за коммунальные услуги;

- контролируется своевременность сдачи авансовых отчетов, денежных средств.

Лимиты потребления теплоэнергоресурсов соблюдаются. Перерасхода нет.

Штатная численность на отчетную дату составляет 29 штатных единиц, свободных вакансий на конец года 1 штатная единица.

Профессиональное развитие муниципальных служащих прошли 14 сотрудников.

Рабочее место каждого сотрудника оборудовано компьютерной техникой с доступом в Интернет.

Стоимость имущества Финансового управления на конец 2022 года составила 11 148 935,75 рублей, в том числе основных средств 9 307 803,48 рублей, материальных запасов 1 841 132,27 рублей.

Реальная потребность в основных фондах соответствует их величине, составу и техническому уровню. В ходе проведения инвентаризации основных средств, в случае выявления негодных к дальнейшему использованию объектов, специализированной организацией проводится экспертиза основных средств

для определения степени износа в целях принятия решения о возможности списания основного средства.

Объекты основных средств, имеющие нулевую балансовую стоимость и выведенные из эксплуатации (неиспользуемые), в учреждении отсутствуют.

Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности учреждения, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

Признаков обесценения объектов нефинансовых активов в 2022 году не выявлено.

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТОМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

На 2022 год Финансовому управлению как главному администратору доходов бюджета утверждены плановые назначения по следующим доходным источникам:

- налоговые и неналоговые доходы – 22 900,0 руб.;

- безвозмездные поступления – 8 468 886 631,27 руб.

Исполнение составило:

- налоговые и неналоговые доходы – 22 864,96 руб.;

- безвозмездные поступления – 8 641 732 797,78 руб., в том числе:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 678 775 935,37руб.;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 759 191 354,78 руб.;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 221 055 772,18 руб.;

-возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в краевой бюджет в сумме минус 17 290 264,55 руб.

Кроме того, в соответствии с письмом Министерства финансов Красноярского края от 27.12.2022 № 02-20/4934 об особенностях составления и предоставления годовой отчетности финансовыми органами муниципальных образований края за 2022 год, плановые назначения и фактические поступления в местный бюджет в части распределенных доходов, администрирование которых осуществляют администраторы бюджетов других уровней, включены в бюджетную отчетность Финансового управления.

В связи с этим, на 2022 год Финансовому управлению также утверждены плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам - 13 723 629 500,00 руб., исполнение составило – 14 251 501 969,99 руб. за счет следующих доходных источников:

- по налогу на прибыль организаций поступило 5 555 893 367,92 руб., в основном, в результате перечисления платежей в 4 квартале крупными налогоплательщиками в большем объеме, чем было запланировано.

- по налогу на доходы физических лиц поступило 6 730 085 324,46 руб., перевыполнение плана обусловлено, в основном, увеличением оплаты труда работников предприятий и организаций, осуществляющих деятельность на территории;

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, поступило 59 765 289,91 руб., исходя из фактических объемов реализации;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступило 902 322 078,85 руб., рост поступлений обусловлен увеличением количества налогоплательщиков, использующих данную систему налогообложения;

- по единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило 1 269 579,38 руб., что в целом на уровне плановых назначений; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнение составило 83 243 494,29 руб., рост поступлений связан с увеличением количества выданных патентов в 4 квартале 2022 года;

- по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями исполнение составило 54 817 413,89 руб., рост произошел за счет увеличения в 4 квартале 2022 года количества обращений в суды общей юрисдикции, к мировым судьям;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду исполнение составило 822 692 846,59 руб., превышение плановых назначений произошло в результате увеличения платежей исходя из фактических объемов загрязнения окружающей среды;

- по прочим доходам от компенсации затрат бюджета городских округов поступило 22 864,96 руб., что на уровне плановых назначений;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнение составило 44 645 684,91 руб., что в целом на уровне плановых назначений.

Снижение относительно плановых показателей произошло по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступило минус 3 255 975,17 руб., - возвраты переплаты за прошлые периоды.

Финансовому управлению, в соответствии с Решением о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции предусмотрен объем расходов в размере 393 329 300,0 рублей, в том числе на:

- содержание учреждения – 82 191 200,0 рублей;

- предоставление субсидии Фонду социальной защиты населения – 142 428 000,0 рублей (из них: дополнительные компенсационные выплаты в размере 123 414 000,0 рублей; обеспечение деятельности Фонда социальной защиты населения Норильского промышленного района в размере 19 014 000,0 рублей);

- резервный фонд Администрации города Норильска - 30 000 000,0 рублей;

- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета – 138 710 100,0 рублей.

В процессе исполнения общий объем бюджетных ассигнований предусмотренный Финансовому управлению корректировался 3 раза, основные изменения обусловлены следующими причинами:

- снятие бюджетных ассигнований, предусмотренных на дополнительные компенсационные выплаты, с учетом фактической потребности учреждений (организаций), финансируемых за счет средств бюджетов различного уровня.
- изменением объема средств по расходным обязательствам на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования по фактической потребности.
- изменением объема средств Резервного фонда Администрации города Норильска, в целях финансового обеспечения непредвиденных расходов по ликвидации последствий аварий, стихийных бедствий, в том числе на проведение аварийно-спасательных и других неотложных аварийно-восстановительных работ, проведение мероприятий по предотвращению чрезвычайных ситуаций и других мероприятий чрезвычайного характера.
- изменением объема средств на содержание учреждения исходя из оценки ожидаемого исполнения по отдельным статьям расходов.

После вносимых изменений в соответствии с бюджетной росписью объем расходов составил 703 198 582,20 рублей, кассовое исполнение на 01.01.2023 составило 207 205 707,82 рублей или 29,5 %.

Показатели неисполнения бюджета по расходам и бюджетных назначений по доходам отражены в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Неполное исполнение сложилось по следующим направлениям расходования средств:

- резервный фонд Администрации города Норильска - средства фонда формируются для финансового обеспечения непредвиденных расходов. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществляется путем уменьшения бюджетных ассигнований фонда с одновременным увеличением бюджетных ассигнований по соответствующим разделам классификации бюджета города, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности, на основании данных, представленных учреждениями и организациями, которые являются получателями средств фонда;
- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета – в рамках данного направления предусмотрены средства на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета на основании исполнительных листов. Учет и хранение исполнительных документов осуществляется в соответствии с приказом начальника Финансового управления Администрации города Норильска от 25.05.2021 № 100-36 «Об утверждении Порядка ведения учета и осуществления хранения Финансовым управлением Администрации города Норильска исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета, и иных документов, связанных с их исполнением».

Учреждение исполняет статью 16 и 17 решения о бюджете муниципального образования город Норильск.

Показатели исполнения и причины не полного освоения отражены в Таблице № 3.

В 2022 году Финансовым управлением бюджетные обязательства сверх утвержденного объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не принимались.

Сведения о бюджетных обязательствах за 2022 год отражены в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

РАЗДЕЛ 4. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Остатки средств во временном распоряжении отсутствуют, что подтверждено выпиской Финансового управления Администрации города Норильска. За 2022 года поступило средств от поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в качестве обеспечения исполнения контрактов, заключаемых Финансовым управлением (п. 3 ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ) 8 702,75 рублей, возвращено 8 702,75 рублей.

На счете 4014X000 «Доходы будущих периодов» отражены доходы от безвозмездного права пользования недвижимым имуществом муниципальной собственности в размере 1 978 268,88 рублей, доходы будущих периодов к признанию в очередные годы по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 26 713 786 366,72 рублей, от сумм принудительного взыскания от причиненного ущерба муниципальному образованию город Норильск в размере 4 173 211,75 рублей.

На счете 40150000 «Расходы будущих периодов» отражен остаток средств, оплаченных за неисключительное право на использование программного обеспечения, списываемых на финансовый результат текущего года пропорционально сроку использования, в размере 500 185,01 рублей.

На счета 40160000 «Резервы предстоящих расходов» отражено начисление предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование, в размере 17 456 514,01 рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности за 2022 год по оплаченным авансам, расчетам за выполненные работы, оказанные услуги и поставленные товары отражены в форме 0503169.

По состоянию на 01.01.2023 года имеется дебиторская задолженность в размере 26 718 314 041,47 рубля, из них долгосрочная задолженность 17 562 914 585,10 рублей. Просроченной дебиторской задолженности нет.

По счету 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» дебиторская задолженность составила 4 173 211,75 рублей по суммам принудительного взыскания от причиненного ущерба муниципальному образованию город Норильск.

По счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» дебиторская задолженность составила 26 713 783 366,72 рублей, из них 17 562 914 585,10 долгосрочная задолженность, в соответствии с абзацем четвертым пункта 28 СГС «Доходы», в учете признаны доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов.

По счету 1 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» дебиторская задолженность составила 2 820,00 рублей по АО "ПОЧТА РОССИИ" за услуги по абонированию ящика на 2023 год.

По счету 1 208 14 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме» дебиторская задолженность составила 354 643,00 рубля по выданным авансам в подотчет работникам учреждения на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно. По состоянию на 1 января 2023 года числится текущая кредиторская задолженность в размере 88 116 087,25 руб., в том числе по сегментам:

- бюджетные единицы - 26 713 783 366,70 руб. (отражены доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов).
- бюджетные и автономные учреждения - 0,00 руб.
- внебюджетные государственные единицы - 0,00 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года составляет 9 218 214,61 рублей, просроченной и долгосрочной задолженности нет. Кредиторская задолженность по счету 30305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» по состоянию на 01.01.2023 года составляет 9 218 214,61 рублей. На данном счете отражены остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежащие возврату в доход бюджета, из которого они ранее были предоставлены, администратором которых является Финансовое управление.

в том числе по сегментам:

- бюджетные единицы - 9 218 214,61 руб. (отражены остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежащие возврату в доход бюджета, из которого они ранее были предоставлены);
- бюджетные и автономные учреждения - 0,00 руб.
- внебюджетные государственные единицы - 0,00 руб.

В форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» отражены исправления ошибок прошлых лет, в связи с выявлением и исправлением в учете ошибок, отражение которых привело к пересчету показателей бюджетной отчетности за 2021 год по состоянию на 01.01.2022 года в показателях дебиторской задолженности по коду ошибки 03.5 - иные причины,

в связи с возвратом в 2022 году депонентов по дополнительным компенсационным выплатам лицам, работающим и проживающим в локальной природно-климатической зоне Крайнего Севера прошлых лет, Фонд социальной защиты населения и развития территории Норильского промышленного района, в размере 2 972 рубля была восстановлена задолженность по счету 1 209 36;

на основании постановления о признании гражданским истцом Финансовое управление Администрации города Норильска следственным отделом по городу Норильску Следственного комитета Российской Федерации по Красноярскому краю и Республике Хакасия по исковому заявлению о возмещении материального ущерба, причиненного преступлением от 13.12.2021 №б/н ООО «САНОР» муниципальному образованию город Норильск, принято решение отразить существенное событие по счету 1 205 45 в размере 2 454 363,12 рубля.

Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества за 2022 год нет, в связи с чем Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) не предоставляются.

В рамках внутриведомственных расчетов в отчетном периоде Финансовым управлением получены от Управления имущества Администрации города Норильска основные средства и материальные запасы. Получение нефинансовых активов подтверждено актом приемки и извещением.

События после отчетной даты, которые подлежат отражению в оборотах 2022 года не происходили.

РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В целях составления годовой отчетности проведена инвентаризация нефинансовых и финансовых активов, обязательств, согласно приказа Финансового управления от 07.11.2022 № 100-20А. Недостач и хищений не обнаружено, в связи с чем в составе Пояснительной записки не предоставляется Таблица № 6.

В форме отчетности 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» отражена сумма денежных обязательств по решениям судов, поступившим с начала текущего финансового года – 180 237,80 рублей, в том числе по исполненным исполнительным листам – 180 237,80 рублей.

Исполнительный лист ФС № 000501973 от 19.04.2022, взыскатель Индивидуальный предприниматель Филиппенко Ирина Владимировна, в сумме 100 000,00 руб. - взыскание убытков;

исполнительный лист ФС № 000501974 от 19.04.2022, взыскатель Индивидуальный предприниматель Филиппенко Ирина Владимировна, в сумме 300,00 руб. - взыскание судебных расходов по уплате государственной пошлины;

исполнительный лист ФС № 000501975 от 12.07.2022, взыскатель ИКотбашьян Светлана Сергеевна, в сумме 79 937,80 руб. - взыскание судебных расходов.

Обязательств по судебным решениям и исполнительным документам на 1 января 2023 года нет, возникшие в течение 2022 года обязательства погашены в полном объеме.

Согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н формы отчетности, а именно:

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);
 - Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
 - Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
 - Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
 - Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
 - Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
 - Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
 - Сведения о направлении деятельности (Таблица № 1);
 - Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);
- не включены в состав бюджетной отчетности за 2022 год, ввиду отсутствия числовых значений показателей.



Документ подписан ЭЦП:

<i>Кем подписан</i>	Кириенко Наталья Николаевна
<i>Дата подписания</i>	23.01.2023
<i>Серийный номер сертификата</i>	7FDD180061EADB2AFA3AE874AE6E611
<i>Кем выдан сертификат</i>	Казначейство России
<i>Кому выдан сертификат</i>	Кириенко Наталья Николаевна
<i>Дата начала действия</i>	15.07.2022
<i>Дата окончания действия</i>	08.10.2023
<i>Отпечаток сертификата</i>	B5DF9BD4F5ABD7EACF547BCDAA7F9237087E19FE
<i>Описание сертификата</i>	Главный бухгалтер
<i>Кем подписан</i>	Закирьяева Инна Анатольевна
<i>Дата подписания</i>	23.01.2023
<i>Серийный номер сертификата</i>	04BA5060DFEE5ED7C422BC6255B064A1
<i>Кем выдан сертификат</i>	Казначейство России
<i>Кому выдан сертификат</i>	Закирьяева Инна Анатольевна
<i>Дата начала действия</i>	26.07.2022
<i>Дата окончания действия</i>	19.10.2023
<i>Отпечаток сертификата</i>	86D679D69E3CA0724237916A0B4AF4D7D3D39426
<i>Описание сертификата</i>	Руководитель