

Пояснительная записка к отчетности за 2022 год

Главный распорядитель, распорядитель
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников
финансирования дефицита бюджета: **Департамент финансов
администрации г. Южно-Сахалинска**
Наименование бюджета **Бюджет городского округа «Город
Южно-Сахалинск»**
Периодичность: годовая
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата	0503160
	01.01.2023
по ОКПО	
	02294827
Глава по БК	
	904
по ОКТМО	
	64401000000
по ОКЕИ	
	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Полное наименование учреждения: Департамент финансов администрации города Южно-Сахалинска;

Организационно-правовая форма: казенное учреждение;

Юридический адрес: г. Южно-Сахалинск ул. Ленина 173, почтовый индекс 693000.

ИНН 6501025832, ОГРН 1026500525160.

Департамент имеет лицевые счета:

- 01904000010 - распорядителя бюджетных средств;
- 03904000010 - получателя бюджетных средств;
- 05904000010 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;
- 04613001060 - администратора дохода бюджета (счет, открытый в УФК Сахалинской области).

Департамент действует на основании Положения о Департаменте финансов администрации города Южно-Сахалинска, утвержденного решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 03.09.2014 № 1125/67вн-14-4 (послед. ред. 25.05.2022).

Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 904. Подведомственных учреждений, предприятий и обособленных подразделений не имеет.

Источники финансирования: средства бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Руководители:

директор Департамента финансов – Квасникова Юлия Анатольевна, действует на основании положения от 03.09.2014 №1125/67вн-14-4;

заместитель директора Департамента – Байдюкова Марина Владимировна.

Список лиц имеющих в 2022 году:

право первой подписи: Квасникова Юлия Анатольевна – директор Департамента финансов, Байдюкова Марина Владимировна – заместитель директора Департамента, Казакова Наталья Александровна – заместитель директора Департамента, Цыбулина Марина Викторовна - заместитель директора Департамента.

право второй подписи: Черёмина Татьяна Викторовна – заместитель директора Департамента, Колпакова Наталья Сергеевна – начальник отдела бюджетного учета и отчетности, Шарифова Марина Витальевна – референт отдела бюджетного учета и отчетности.

Департамент финансов на 01.01.2023 имеет следующую структуру:

Директор Департамента - 1 ед.

Заместитель директора Департамента – 6 ед.

Отдел правового сопровождения бюджетного процесса – 4 ед.

Отдел автоматизации бюджетного процесса – 4 ед.

Отдел финансового обеспечения отраслей бюджетной сферы – 8 ед.

Отдел финансового обеспечения отраслей городского хозяйства и муниципальных инвестиций-7 ед.

Отдел планирования доходов бюджета – 3 ед.

Отдел бюджетного учета и отчетности – 5ед.

Отдел предварительного контроля – 10 ед.

Отдел платежей – 6 ед.

Отдел контроля объемов финансового обеспечения закупок – 5 ед.

Всего численность - 59 штатные единицы, из них 58 человек - муниципальные служащие, 1 человек – не муниципальный служащий.

Основные направления деятельности Департамента в отчетном периоде остались без изменения. Таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности» сведений не содержит.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Проведение закупок для нужд Департамента осуществлялось согласно федеральному закону от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе....». В 2022 году заключены контракты по итогам проведения аукционов на сумму 2660,7 тыс. руб. Проведение закупок путем аукционов привело к экономии расходов Департамента на 250,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 штатная численность работников Департамента 57 человека. Количество отработанных человеко-часов с начала года – 91802.

Начисленный фонд заработной платы – 101 407,1 тыс. руб., выплачено с начала года – 101 407,1 тыс. руб.

На 01.01.2023 сотрудники Департамента финансов полностью обеспечены основными фондами необходимыми для исполнения своих обязанностей.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете представлены в таблице №3 (прилагается).

В форме 0503164 (прилагается) сведения об исполнении бюджета.

Расходы бюджета исполнены на 98,03 %.

Уточненный план за 2022 год (136 533,9 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (128 851,8 тыс. руб.) увеличился на 7 682,1 тыс. руб., что составляет 5,6%. Причиной увеличения плановых назначений явилось увеличение предельной базы для начисления страховых взносов, увеличение заработной платы сотрудников.

Исполнение по смете расходов за 2022 год (133 847,6 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (125 597,3 тыс. руб.) увеличилась на 8 250,3 тыс. руб., что составляет 6,2%. Наибольший удельный вес в расходах составляют расходы на оплату труда и страховые взносы (Приложение № 2, № 6 к пояснительной записке).

Основные направления расходования средств в 2022 году:

Вид расхода	Примечание	Обязательства действующие	
		план	факт
010655020400110 Центральный аппарат			
121/2018 «Заработная плата»	Предельная численность муниципальных служащих - 58 ед. Расчет ФОТ произведен в соответствии с Распоряжением администрации города Южно-Сахалинска от 21.01.2022 №36-р «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих администрации города Южно-Сахалинска», поощрение муниципальных служащих на юбилей в соответствии с распоряжением администрации города Южно-Сахалинска №361-р от 15.06.2018 «Об утверждении Положения о поощрении муниципальных служащих администрации города Южно-Сахалинска»	101 786,6	100 108,8

129/2018 «Начисления на оплату труда»	Начисления на оплату труда Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование». Исчисление и уплата страховых взносов на обязательное, социальное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ. ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».	27 794,0	27 034,2
121/2009 «Заработная плата»	Предельная численность не муниципальных служащих - 1 ед. Распоряжение администрации города Южно-Сахалинска № 857-р от 27.12.2021г. «О структуре администрации города Южно-Сахалинска на 2022 год». Расчет ФОТ произведен в соответствии с распоряжением администрации города Южно-Сахалинска от 20.01.2022 № 29-р «Об утверждении Положения об оплате труда работников, осуществляющих обеспечение деятельности администрации города Южно-Сахалинска», поощрение работников, замещающих должности не являющиеся должностями муниципальной службы в соответствии с распоряжением администрации города Южно-Сахалинска № 230-р от 15.04.2022 «Об утверждении Положения о поощрении работников, осуществляющих	1 495,5	1 297,4

	обеспечение деятельности администрации города Южно-Сахалинска»		
129/2009 «Начисления на оплату труда»	Начисления на оплату труда Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование». Исчисление и уплата страховых взносов на обязательное социальное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ. ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».	432,6	382,0
122 «Прочие выплаты»	Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет.	0,9	0,9
122/2063 «Прочие выплаты. Проезд в отпуск»	Расходы на оплату проезда к месту отпуска и обратно с учетом иждивенцев в соответствии со ст. 325 ТК, Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.04.2022 №909/41-22-6 «О внесении изменений в Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденное решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005г. № 919/108-05-2»	1 180,5	1 180,5

129/2063 «Начисления. Проезд в отпуск»	Начисление страховых взносов при компенсации стоимости проезда, в случае проведения отпуска за пределами РФ.	39,7	39,7
ИТОГО	-	132 729,8	130 043,5
01065520400190			
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	Расходы на услуги связи, содержание имущества, прочие услуги, основные средства, материальные запасы	1 250,0	1 250,0
853 «Уплата иных платежей»	Членские взносы	45,0	45,0
ИТОГО	-	1 295,0	1 295,0
01135620900990 Другие расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением			
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	Услуги по обслуживанию информационных справочников «Консультант Плюс»	2 459,1	2 459,1
ИТОГО	-	2 459,1	2 459,1
07050300120400 Дополнительное образование муниципальных служащих			
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	Расходы на повышение квалификации	50,0	50,0
ИТОГО	-	50,0	50,0
ВСЕГО	-	136 533,9	133 847,6

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

Сведения о движении нефинансовых активов в форме 0503168 (прилагается) представлены по основным средствам и материальным запасам.

В 2022 году Департаментом финансов поставлено на учет основных средств на сумму 203,7 тыс. руб.

У

Списано основных средств на сумму 645,9 тыс. руб., в том числе списано оборудования на 463,8 тыс. руб., хозяйственного инвентаря на 110,5 тыс. руб., списано на забалансовый учет 71,6 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность и нереальная к взысканию дебиторская задолженность у Департамента финансов на 01.01.2023 отсутствует.

В форме 0503169 представлены данные:

- по текущей дебиторской задолженности в сумме 44,4 тыс. руб., в том числе:
 - по счету 120621000 – 1,6 тыс. руб. - предоплата за услуги сотовой связи;
 - по счету 120626000 – 41,7 тыс. руб. - предоплата за печатные издания согласно договору;
 - по счету 13030100 – 1,1 тыс. руб. – переплата по налогу на доходы физических лиц;
 - по счету 130311000 – 0,00015 тыс. руб. - остатки согласно отчету РСВ-1 за 2014 год.

- текущая кредиторская задолженность отсутствует.

Департамент финансов в 2022 году за счет сметных назначений на содержание учреждения финансовых вложений не осуществляло, форма 0503171 (прилагается).

С государственном (муниципальном) долге, предоставленных в формах по ф. 0503172 отсутствуют (прилагается).

В форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» за 2022 год расхождений нет (прилагается).

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале по форме ф. 0503174 отсутствуют.

Согласно сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств по ф. 0503175 (прилагается) на конец отчетного периода сумма неисполненных бюджетных и денежных обязательств равна нулю.

На лицевом счете, открытом в Департаменте финансов, по средствам находящимся во временном распоряжении остатки средств отсутствуют (форма 0503178 прилагается).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства по ф. 0503190 отсутствуют (прилагается).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Сведения об основных положениях учетной политики - Таблица № 4 (прилагается). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства Финансов от 15.12.2010 № 162н, Учетной политикой Департамента финансов.

В Департаменте по счету 140160000 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 31.12.2022 сформирован резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, в том числе:

-резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу – 3 124,9 тыс. рублей;

-резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов – 943,7 тыс. рублей.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация. Приказ № 64 от 27.10.2022. Расхождений по результатам инвентаризаций не выявлено. Сведения о проведении инвентаризаций в Таблице № 6, прилагается.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета по ф. 0503296 отсутствуют (прилагается).

При исполнении бюджета в 2022 году использовались следующие документы:

1. Бюджетный кодекс РФ от 17.07.1998;
2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;
3. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191Н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации»;
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
6. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162Н «Об утверждении Единого плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;
7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений Инструкции по его применению»;
8. Постановление мэра города Южно-Сахалинска от 21.04.2008 № 926 «Об утверждении основных требований к содержанию дополнительной пояснительной записки к отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» и пояснительной записки к проекту бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»;
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухучета»);

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - ФСБУ «Основные средства»);
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – ФСБУ «Представление отчетности»);
12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;
13. Приказ Департамента финансов «Об утверждении учетной политики Департамента финансов».

Исполняющий обязанности
Директора Департамента



М.В.Байдюкова

Начальник отдела бюджетного учета и
отчетности



Н.С.Колпакова