**Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности**

**Финансового управления Администрации города Великие Луки**

**Псковской области за 2024 год**

**Пояснения к балансу**

Активы управления по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025 составили 1 387 843,32 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 4 909 291 354,29 руб.

В составе активов учтены:

* основные средства (остаточная стоимость) стоимостью по состоянию на 01.01.2025 – 109 330,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 0,00 руб.;
* материальные запасы стоимостью по состоянию на 01.01.2025 – 27 598,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 4 409,49 руб.;
* права пользования активами (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2025 – 1 181 306,60 руб., по состоянию на 01.01.2024г. - 1 181 306,60 руб.;
* денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (средства во временном распоряжении) по состоянию на 01.01.2025 – 33 444,63 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 32 469,16 руб.;
* денежные документы (маркированные конверты) в сумме по состоянию на 01.01.2025 – 1 140,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 2 540,00 руб.;
* дебиторская задолженность по доходам в сумме по состоянию на 01.01.2025 – 159,84 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 4 907 941 902,38 руб. (по состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность представлена в части доходов будущих периодов по предоставляемым в 2023-2025 гг. межбюджетным трансфертам, отраженным на счетах в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н. По состоянию на 01.01.2025г. дебиторская задолженность значительно уменьшилась в связи с перераспределением полномочий администратора доходов по межбюджетным трансфертам между главными распорядителями бюджетных средств);
* дебиторская задолженность по выплатам в сумме по состоянию на 01.01.2025 года – 34 864,25 руб., по состоянию на 01.01.2024г. – 128 726,66 руб.

Обязательства управления по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2025 составили 126 904 272,57 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 5 024 535 726,53 руб.

В составе обязательств учтены:

* расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (бюджетные кредиты) в сумме по состоянию на 01.01.2025 – 75 000 000,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 102 500 000,00 руб.;
* кредиторская задолженность по выплатам в сумме по состоянию на 01.01.2024 – 59,25 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 18,68 руб.;
* расчеты по платежам в бюджеты по состоянию на 01.01.2025 – 2,00 руб. (в том числе 2,00 руб. – расчеты по возврату неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.01.2025г.), по состоянию на 01.01.2024 – 3 585,09 руб.;
* иные расчеты по средствам во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2025 – 33 444,63 руб., по состоянию на 01.01.2024 – 32 469,16 руб.;
* доходы будущих периодов в сумме по состоянию на 01.01.2025 – 51 870 766,69 руб. (в части незакрытых авансов по расходам, источником которых являются межбюджетные трансферты), по состоянию на 01.01.2024 – 4 921 999 653,62 руб.;
* резервы предстоящих расходов в сумме по состоянию на 01.01.2025 – 0,00 руб. (резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на начисление страховых взносов на оплату отпусков), по состоянию на 01.01.2024 – 0,00 руб.

В форме баланса управлением выделены:

* долгосрочные активы: долгосрочные права пользования активами по строке 101 на начало года в размере 1 181 306,60 руб., на конец года – 1 181 306,60 руб.;
* долгосрочные пассивы: долгосрочные расчеты с кредиторами по долговым обязательствам по строке 401 на начало года в размере 75 000 000,00 руб., на конец года в размере 44 166 666,67 руб. На основании соглашений между Комитетом по финансам Псковской области и Администрацией города Великие Луки от 09.08.2021г. № 2, от 04.08.2022г. № 2 «О предоставлении бюджету муниципального образования «Город Великие Луки» из областного бюджета бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций» муниципальным образованием «Город Великие Луки».

**Пояснения**

**к отчету о финансовых результатах деятельности**

В 2024 году начислено доходов в сумме 1 663 542 515,60 руб., в 2023 году – в сумме 1 872 836 054,64 руб.

Начисление по доходам составило:

* безвозмездные денежные поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году – 1 500 496 224,39 руб., в 2023 году – 1 564 626 782,07 руб.;
* безвозмездные денежные поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) в 2024 году –0,00 руб., в 2023 году – минус 58 900,00 руб.;
* безвозмездные денежные поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году – 162 978 424,49 руб., в 2023 году – 308 666 345,93 руб.;
* доходы от выбытия активов в 2024 году – 67 866,72 руб., в 2023 году – минус 17 782,18 руб.;
* чрезвычайные доходы от операций с активами в 2024 году – 0,00 руб., в 2023 году – минус 474 855,54 руб.

В 2024 году начислено расходов 19 362 887,95 руб., в 2023 году – в сумме 16 938 649,74 руб.

Начисление по расходам составило:

* по расходам на обеспечение деятельности управления в 2024 году – 19 232 997,79 руб., в 2023 году – 16 050 959,28 руб.;
* по расходам на обслуживание муниципального долга в 2024 году – 89 590,16 руб., в 2023 году - 887 690,46 руб.;
* по иным выплатам текущего характера физическим лицам в 2024 году 40 300,00 руб., в 2023 году – 0,00 руб.

**Пояснения**

**к отчету о движении денежных средств**

Кассовые поступления в 2024 году составили 1 701 287 417,57 руб., в 2023 году – 1 858 335 211,44 руб.;

Кассовые поступления в разрезе видов поступлений составили:

* безвозмездным денежным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году – 1 500 496 226,39 руб., в 2023 году – 1 529 343 335,48 руб.;
* безвозмездные денежные поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) в 2024 году – не поступали, в 2023 году составили минус 58 900,00 руб.;
* безвозмездным денежным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году – 200 791 191,18 руб., в 2023 году – 273 974 093,78 руб.;
* поступления от реализации нефинансовых активов в 2024 году не поступали, в 2023году – 17 782,18 руб.;
* поступления от финансовых операций (внутренние привлеченные заимствования) в 2024 году не осуществлялись, в 2023 году – составляли 55 000 000,00 руб.

Кассовые выбытия в 2024 году составили 46 832 396,60 руб., в 2023 году - 99 546 277,49 руб.

Кассовые выбытия в разрезе видов выбытий составили:

* по расходам на обеспечение деятельности управления в 2024 году – 19 202 506,44 руб., в 2023 году – 16 158 587,03 руб.;
* по расходам на обслуживание муниципального долга в 2024 году - 89 590,16 руб., в 2023 году – 887 690,46руб.;
* по прочим расходам в части оплаты исполнительных листов физическим лицам за счет казны муниципального образования в 2024 году   - 40 300,00 руб., в 2023 году – 0,00 руб.;
* по выбытиям на погашение дефицита бюджета муниципального образования в 2024 году - 27 500 000,00 руб., в 2023 году – 82 500 000,00 руб.

**Пояснения к отчету об исполнении бюджета**

Исполнение плана по доходам составило 99,02 % (при плане 1 718 062 929,00 руб. - поступило 1 701 284 081,24 руб.). Недовыполнение плана обусловлено недостаточным финансированием комитетами Псковской области сумм межбюджетных трансфертов:  Субсидии бюджетам городских округов на обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности в рамках ФЦП «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы»; Субсидии на реализацию мероприятий в рамках основного мероприятия «Подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и документации по планировке территории"; Субсидии на проведение ремонта (реконструкции) и благоустройство воинских захоронений, памятников и памятных знаков, увековечивающих память погибших при защите Отечества на территории муниципального образования Субсидии  на реализацию мероприятий в рамках основного мероприятия «Обеспечение пожарной безопасности в органах исполнительной власти и муниципальных образованиях»; Субсидии на реализацию мероприятий в рамках основного мероприятия «Развитие и совершенствование института добровольных дружин»; Субсидии бюджетам муниципальных образований Псковской области на ремонтные работы и основание помещений, предназначенных для использования в целях профилактики правонарушений и обеспечения общественной безопасности; Субсидии местным бюджетам на реализацию инициативных проектов; Субвенции на выполнение государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав; Субвенции на исполнение государственных полномочий по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях; Субвенции на выполнение полномочий в соответствии с Законом Псковской области от 03.06.2005 № 443-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по регистрации и учету граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей не ранее 1 января 1992 года, имеющих право на получение жилищных субсидий»; Субвенции на предоставление педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций отдельных мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Псковской области «Об образовании в Псковской области»;   Субвенции на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Псковской области;   Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;  Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций.

За аналогичный период прошлого года процент исполнения по доходам был ниже и составлял 98,72 % (при плане в 2023 году 1 821 066 673,60 руб. - поступило 1 797 837 382,80 руб.).

Расходная часть по аппарату Финансового управления Администрации города Великие Луки исполнена на 82,51 % (при плане 23 430 980,76 руб. исполнение составило 19 332 396,60 руб.). За аналогичный период прошлого года процент исполнения по расходам был ниже и составлял 78,83 % (при плане 21 624 545,50 руб. исполнение составляло 17 046 277,49 руб.). На увеличение процента исполнения по расходам в 2024 году повлияло увеличение размера Резервного фонда Администрации города Великие Луки, и отсутствие заключенного муниципального контракта по привлечению коммерческого кредита.

 Процент исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета в 2024 году ниже по сравнению с показателями 2023 года в связи с снижением долговой нагрузки на муниципальное образование «Город Великие Луки».

Причины отклонений от планового периода и низкого процента исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2024 году послужило:

  - по КБК 87201020000040000710 - заключение контрактов и поступление траншей производилось в пределах сумм, необходимых для покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Город Великие Луки»;

- по КБК 87201020100040000810 – погашение задолженности по долговым обязательствам муниципального образования «Город Великие Луки» осуществлялось в соответствии с условиями контрактов;

  - по КБК 87201030100040000710 - заключение соглашений и поступление траншей производилось в пределах сумм, необходимых для покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Город Великие Луки»;

- по КБК 87201030100040000810 - погашение задолженности по долговым обязательствам муниципального образования «Город Великие Луки» осуществлялось в соответствии с условиями соглашений.

- по КБК 87201060501040000640, 87201060401040000810 – исполнение обязательств по муниципальным гарантиям за счет средств бюджета муниципального образования «Город Великие Луки» не осуществлялось.

**Пояснительная записка к бюджетной отчетности**

Полное наименование:Финансовое управление Администрации города Великие Луки Псковской области.

Сокращенное наименование: ФУ г. Великие Луки.
Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности представлены в Таблице № 11 к Пояснительной записке формы 0503160.

Управление создано 29 декабря 2009 года на основании распоряжения Администрации города Великие Луки от 15 декабря 2009 года № 2276-р в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

Управление действует на основании Положения о Финансовом управлении Администрации города Великие Луки Псковской области, утвержденного Решением Великолукской городской Думы от 27.12.2017 № 83.
Управление финансируется за счет средств бюджета муниципального образования «Город Великие Луки».

Код главы главного распорядителя бюджетных средств 872.

Управление является юридическим лицом, самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, обладает обособленным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления.

Собственник имущества - муниципальное образование "Город Великие Луки". Имущество закреплено за управлением на правах оперативного управления.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением - отделом учета и отчетности. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в управлении является заместитель начальника управления - начальник отдела учета и отчетности.

Управление вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде.

Банковских счетов в кредитных организациях управление не имеет.

В отчетном периоде у Финансового управления Администрации города Великие Луки Псковской области добавились бюджетные полномочия распорядителя бюджетных средств в связи с передачей управлению функций и полномочий учредителя в отношении муниципального казенного учреждения «Центр финансово-бухгалтерского обслуживания» на основании Постановления Администрации города Великие Луки от 29.10.2024 № 2960 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр финансово-бухгалтерского обслуживания» города Великие Луки».

Финансовое управление имеет одно подведомственное казенное учреждение- муниципальное казенное учреждение «Центр финансово-бухгалтерского обслуживания» (зарегистрировано 08.11.2024г. в Едином государственном реестре юридических лиц; ОГРН 1246000003831).

Подведомственных предприятий и обособленных подразделений не имеет.

Управление осуществляет свою деятельность на основе Конституции РФ и в соответствии с конституционными законами, федеральными законами, правовыми актами Президента РФ, Правительства РФ, органов государственной власти Российской Федерации и Псковской области, органов местного самоуправления муниципального образования "Город Великие Луки" и положением о ФУ г. Великие Луки.

Основной целью деятельности управления является организационно-распорядительная деятельность в финансовой сфере, обеспечивающая в пределах предоставленных полномочий проведение единой финансово-бюджетной политики и осуществляющая общее руководство бюджетными ресурсами в муниципальном образовании «Город Великие Луки».

Основными задачами управления являются:

- составление и организация исполнения бюджета города;

- реализация единой финансовой и бюджетной политики в городе Великие Луки и совершенствование бюджетного процесса;

- составление и предоставление бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- осуществление в пределах своих полномочий муниципального финансового контроля;

- реализация муниципальной долговой политики.

 Органом, осуществляющим внешний муниципальный финансовый контроль, является Контрольно-счетная палата города Великие Луки.

Бюджетная смета в 2024 году исполнена по доходам на 99,02 %, по расходам на 82,51 %.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена в соответствии с Инструкцией 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 декабря 2010 года № 191н, приказом Финансового управления Администрации города Великие Луки Псковской области от 22.12.2021г. № 104-П «Об утверждении порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Великие Луки».

В целях формирования и представления отчетности управление руководствовалось письмом Финансового управления Администрации города Великие Луки Псковской области от 28.12.2024 № 05-62/1443 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Город Великие Луки» за 2024 год» и совместными письмами Минфина России и Федерального казначейства от 29.11.2024 года № 02-06-06/120377, № 07-04-05/02-35263 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2024 год», в части общих требований к формированию и представлению годовой бюджетной отчетности.

Сроки представления годовой бюджетной отчетности управлением утверждены приказом Финансового управления Администрации города Великие Луки Псковской области от 04.12.2024 № 90 - П «О сроках представления годовой отчетности в 2025 году».

Показатели бюджетной отчетности сформированы в соответствии с положениями Федеральных стандартов и других действующих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление отчетности.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств управлением в течение 2024 года проводились конкурсные процедуры на право заключения контрактов на поставку товаров, оказание услуг или предоставления работ, что обеспечило прозрачность в формировании условий сделок. В результате проведения конкурентных способов закупок товаров (работ, услуг) для нужд Финансового управления Администрации города Великие Луки Псковской области в 2024 году достигнута экономия бюджетных средств, в размере 8 939,16 рублей. Кроме того, приказами от 01.11.2022 № 64-П утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Финансового управления Администрации города, от 01.11.2022 № 65-П утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых Финансовым управлением Администрации города, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг, что также поспособствовало эффективности и прозрачности закупок для нужд управления. При закупке товаров, работ и услуг у единственного поставщика контрактным управляющим управления проводился анализ рынка для расчета начальной максимальной цены методом сопоставимых рыночных цен, что привело к экономии бюджетных средств.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 3 994 081,70 руб., в том числе иное движимое имущество 3 994 081,70 руб., из них:

- машины и оборудование – 3 021 147,45 руб. (компьютеры, ноутбуки, серверы, МФУ, принтеры и т.п.), что составляет 75,6 % от общей балансовой стоимости основных средств;

- инвентарь производственный и хозяйственный – 972 934,25 руб. (мебель, хозяйственный инвентарь), что составляет 24,4 % от общей балансовой стоимости основных средств.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 3 884 751,70 руб., что составляет 97,3 % от стоимости основных средств, из них:

- машины и оборудование – 3 021 147,45 руб. (100,0 % от стоимости);

- инвентарь производственный и хозяйственный – 863 604,25 руб. (88,8 % от стоимости).

Балансовая стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость по состоянию на 01.01.2024 составляет 3 884 751,70 руб. из них:

- машины и оборудование – 3 021 147,45 руб. (компьютеры, ноутбуки, серверы, МФУ, принтеры и т.п.),

- инвентарь производственный и хозяйственный – 863 604,25 руб. (мебель, хозяйственный инвентарь).

Все рабочие места в управлении оснащены современными техническими средствами, отвечающими требованиям безопасности. Основными средствами управление обеспечено на 100%. Основные средства находятся в исправном техническом состоянии. Порчи имущества в 2024 году не выявлено. Основные средства используются для нужд управления по своему целевому назначению. Основные средства, непригодные к эксплуатации в связи с моральным и (или) физическим износом, нецелесообразностью ремонта списаны с балансового и забалансового учета.

 Объектов аренды у управления нет.

Права пользования программным обеспечением и базами данных по состоянию на 01.01.2024 года составили 1 181 306,60 руб. (73 шт.), по состоянию на 01.01.2025 года – 1 181 306,60 руб. (73 шт.). Все объекты прав пользования нематериальными активами являются объектами с неопределенным сроком использования.

Материальные запасы, приобретаемые для обеспечения хозяйственной деятельности управления, поступали в соответствии с нормами положенности своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

Основными группами материальных запасов являются:

- материалы (материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течении периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости);

- иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – прочие материальные запасы).

В течение года управлением приобретались прочие материальные запасы в сумме 362 910,54 руб., произошло списание в отчетном периоде по группе прочие материальные запасы в сумме 339 722,03 руб. Остаток прочих материальных запасов по состоянию на 01.01.2025 года составил 27 598,00 руб. (запасные части к рабочей станции сети, прочие материальные запасы).

Безвозмездного получения и передачи нефинансовых активов в 2024 году не было.

Безвозмездного получения и передачи нефинансовых активов в 2024 году не было.

Объекты учета, которые не признаются в бюджетном учете из-за невозможности оценить их стоимость, у управления отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2025 основные средства временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) отсутствуют.

В течение 2024 года безвозмездного получения услуг (работ) не осуществлялось.

Концессионные соглашения в отчетном периоде управлением не заключались, переходящих соглашений нет.

Федеральные целевые программы, национальные и инвестиционные проекты управлением не исполнялись.

Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов бюджетных обязательств в 2024 году не допускалось. Все лимиты бюджетных обязательств расходовались по своему целевому назначению.

 В управлении ежегодно по счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» создаются резервы на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на текущий год и резерв по претензиям и искам, предъявленным к муниципальному образованию за счет казны муниципального образования «Город Великие Луки». Резерв на оплату отпусков формируется исходя из фактических размеров фонда оплаты труда (ФОТ) за предыдущий год с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды по методике, согласно приложению № 13 к учетной политике управления. Отчисления в резерв на оплату труда в бюджетном учете отражаются первым рабочим днем текущего года. Резерв управления используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых этот резерв был создан. При недостаточности сумм резерва Управления начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам управления, а также начисление платежей на обязательное социальное страхование с этих выплат относится на фактические расходы учреждения.Оставшиеся по итогам года суммы резерва переносятся на следующий год для оплаты дней отпуска, не использованных в текущем году, и учитываются при формировании резерва на текущий год. Учет резерва по претензиям и искам осуществляется управлением в случае поступления исполнительных документов в порядке субсидиарной ответственности.

На начало 2024 года наличие основных средств составляло 3 697 760,16 руб., в том числе:

* по группе «Машины и оборудование» - 2 811 651,45 руб.,
* по группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 886 108,71 руб.

 За 2024 год произошло увеличение основных средств на 530 480,72 руб., в том числе:

* по группе «Машины и оборудование» на 210 495,00 руб. (ноутбуки, моноблоки, телефоны, МФУ), что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 53 693,25 руб. меньше;
* по группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» на 319 985,72 руб. (офисные кресла, стулья, электрочайник, шкафы открытые, шкафы-купе), что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года больше на 294 358,72 руб.

Уменьшение основных средств в отчетном периоде произошло на 234 159,18 руб., в том числе:

по группе «Машины и оборудование» - 999,00 руб., что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 26 811,25 руб. меньше;

по группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 233 160,18 руб., что в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 207 533,18 руб. больше.

 В том числе списано в течение года:

-  на забалансовый учет основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. на общую сумму 72 416,68 руб., в том числе машины и оборудование – 19 261,89 руб., производственный и хозяйственный инвентарь – 53 154,79 руб.;

Стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2025 года составляет     3 994 081,70 руб., в том числе:

* по группе «Машины и оборудование» - 3 021 147,45 руб.,
* по группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 972 934,25 руб.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2024г. составляет 3 697 760,16 руб., в том числе:

* по группе «Амортизация машин и оборудования» - 2 811 651,45 руб.,
* по группе «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» - 886 108,71 руб.

Начисление амортизации в отчетном периоде осуществлялось в сумме 186 991,54 руб., в том числе:

* по группе «Амортизация машин и оборудования» - 209 496,00 руб.
* по группе «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» - минус 22 504,46 руб.

Списание амортизации в отчетном периоде производилось с выбытием основных средств.

Амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2025г. составляет 3 884 751,70 руб., в том числе:

* по группе «Амортизация машин и оборудования» - 3 021 147,45 руб.,
* по группе «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» - 863 604,25 руб.

На начало 2024 года наличие вложений в основные средства составляло 0,00 руб.

В течение 2024 года осуществлены вложения в основные средства в сумме 462 614,00 руб., в том числе:

* по группе «Вложения в основные средства – иное движимое имущество» - 462 614,00 руб.

В течение 2024 года произведено списание вложений в основные средства в сумме 462 614,00 руб., в том числе:

* по группе «Вложения в основные средства – иное движимое имущество» - 462 614,00 руб.

По состоянию на 01.01.2025 года остаток вложений в основные средства отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток материальных запасов составил 4 409,49 руб.

В течение 2024 года приобретено материалов в сумме 362 910,54 руб. (канцелярские товары – 264 833,84 руб., хозяйственные товары – 24 839,70 руб., запасные части к технике – 48 937,00 руб., вода бутилированная – 24 300,00 руб.).

В течение отчетного периода списано материалов на нужды учреждения на сумму 339 722,03 руб.

Остаток материальных запасов на конец отчетного периода составил 27 598,00 руб. (запчасти к персональному компьютеру, хозяйственные товары).

В отчетном периоде увеличение вложений в материальные запасы равно уменьшению вложений в материальные запасы и составляет 338 610,54 руб.

По состоянию на 01.01.2024г. права пользования программным обеспечением и базами данных составили 1 181 306,60 руб., по состоянию на 01.01.2025г. остались без изменений и составили 1 181 306,60 руб. Движения в течение года не было.

Остатки по забалансовым счетам на начало и на конец отчетного периода сложились следующим образом:

* 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2024 сальдо на счёте составило 227 891,21 руб., на 01.01.2025 - осталось без изменений в размере 227 891,21 руб. (заключен договор с Администрацией города Великие Луки по принятию в безвозмездное пользование части здания (договор от 11.04.2023г. б/н).
* 02 «Материальные ценности на хранении» сальдо на 01.01.2024г. и на 01.01.2025г. 0,00 руб. В отчетном периоде движение по поступлению и списанию основных средств, не признанных активом, осуществлялось в количестве 60 единиц;
* 11 «Государственные и муниципальные гарантии» по состоянию на 01.01.2024г. и по состоянию на 01.01.2025г. - 0,00 руб. В течении отчетного периода движения средств по счету не было;
* 17 «Поступление денежных средств» по состоянию на 01.01.2025г. (до закрытия счетов) числится поступление средств в размере 33 444,63 руб. В счет 17 вошла сумма по счету 17.01 «Поступление денежных средств» (поступление средств во временном распоряжении по обеспечению муниципальных контрактов – 33 444,63 руб.);
* 18 «Выбытия денежных средств» по состоянию на 01.01.2025г. (до закрытия счетов) числится выбытие средств в размере 32 469,16 руб. В счет 18 вошла сумма по счету 18.01 «Выбытие денежных средств» (возврат средств во временном распоряжении по обеспечению муниципальных контрактов в размере 32 469,16 руб.);
* 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2024г. в размере 425 988,56 руб., по состоянию на 01.01.2025г. – 495 326,60 руб. В сальдо по счету 21 вошло сальдо по забалансовым счетам:

21.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество» по состоянию на 01.01.2024г. – 164 878,25 руб., по состоянию на 01.01.2025г. – 146 615,36 руб.

 21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество» по состоянию на 01.01.2024г. – 261 110,31 руб., по состоянию на 01.01.2025г. – 348 711,24 руб.

* 32 «Картриджи в эксплуатации» используется управлением и предусмотрен планом счетов, утвержденным учетной политикой. Остаток по счету по состоянию на 01.01.2024г. составил 260 220,00 руб., по состоянию на 01.01.2025г. – 260 220,00 руб.

 По состоянию на 01.01.2025г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность значительно уменьшилась в 140134,1 раза в основном по доходам будущих периодов в связи с перераспределением полномочий администрирования доходов по межбюджетным трансфертам между администраторами доходов бюджета муниципального образования и составила 35 024,09 руб.

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025г. у управления нет.

Кредиторская задолженность на 01.01.2025г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась в 58,8 раза в связи с снижением задолженности по возврату средств бюджета муниципального образования в областной бюджет и составила 61,25 руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025г. нет.

По состоянию на 01.01.2024г. остаток средств во временном распоряжении на лицевом счете Финансового управления Администрации города Великие Луки составил 32 469,16 руб. (по контракту на оказание услуг по адаптации и сопровождению экземпляров Систем КонсультантПлюс на основе специального программного обеспечения, обеспечивающего совместимость услуг с установленными у Заказчика экземплярами Систем КонсультантПлюс с ООО «ПрофКонсультант» № 0157300002023000191 от 18.12.2023 г.). По состоянию на 01.01.2025 года остаток средств во временном распоряжении на лицевом счете управления составил       33 444,63 руб. (по контракту на оказание услуг по адаптации и сопровождению экземпляров Систем КонсультантПлюс на основе специального программного обеспечения, обеспечивающего совместимость услуг с установленными у Заказчика экземплярами Систем КонсультантПлюс с ООО «ПрофКонсультант» № 0157300002024000263 от 08.11.2024 г.).

Событий после отчетной даты у управления не возникало.

Учетная политика управления утверждена приказом от 31.12.2020г. № 120-П "Об учетной политике".

  Основными особенностями учета операций с активами и обязательствами, отраженными в учетной политике, являются:

* При приобретении имущества, начиная с 1 января 2018 года в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного использования.  Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия управления по поступлению и выбытию активов.
* В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности): площади, объему, весу, иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.
* Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации» по балансовой стоимости.
* Начисление амортизации осуществляется с использованием линейного метода (происходит равномерное начисление в течение всего срока полезного использования).
* Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, а также безвозмездно полученных объектов нефинансовых активов, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.
* Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.
* В случае, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким – либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материального запаса не предоставляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект – один рубль.
* Выделены основные группы материальных запасов в управлении: материалы, иные материальные запасы. Определены критерии отнесения к группам, учет поступления и выбытия запасов.
* Списание материальных запасов производится по стоимости приобретения.
* Управление списывает канцелярские принадлежности по факту выдачи сотрудникам для целей использования на нужды учреждения. Фактический остаток неизрасходованных канцелярских принадлежностей у сотрудников не контролируется.
* Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.
* В соответствии с правом, предоставленным управлению на основании пункта 10 Стандарта «Основные средства», не считаются структурными частями, подлежащими учету как самостоятельные объекты основных средств сменные перезаправляемые картриджи к печатному оборудованию. Перезаправляемые картриджи к печатающим устройствам при первой установке списываются по факту их выдачи в эксплуатацию на забалансовый счет 32 «Картриджи в эксплуатации» по балансовой стоимости.
* Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется в разрезе контрагентов, счетов, договоров; аналитический учет расчетов по оплате туда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены договоры ГПХ; аналитический учет удержаний из заработной платы ведется в разрезе каждого сотрудника и вида удержаний; аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.
* Начисление межбюджетных трансфертов производится в соответствии с плановыми суммами, указанными в уведомлениях по расчетам между бюджетами, доведенными Комитетом по финансам Псковской области и его подведомственными структурами.

Начисление доходов и иных платежей (за исключением межбюджетных трансфертов) в бюджет отражаются в учете на основании соответствующих документов (договоров, актов, расчетов и др.) по состоянию на дату:

- признания должником либо вступления в законную силу решения суда – по неналоговым доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

- поступления неналоговых доходов на лицевой счет управления.

* В управлении формируются резервы:

- резерв на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск за текущий год формируется исходя из фактических размеров фонда оплаты труда по всем сотрудникам за предыдущий год с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды и отражается в учете первым рабочим днем текущего года. Оставшаяся по итогам года суммы резерва переносятся на следующий год для оплаты дней отпуска, не использованных в текущем году, и учитываются при формировании резерва на текущий год;

- резерв по претензиям и искам создается в связи с обязанностью, возникающей:

* из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;
* из претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных (муниципальных) органов или должностных лиц этих органов.

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

При осуществлении мероприятий по внутреннему контролю Финансовое управление руководствуется приложением № 10 к учетной политике, утвержденным приказом от 31.12.2020г. № 120-П.

В рамках предварительного контроля управлением осуществляется контроль за полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета. Контроль за соблюдением законодательства при заключении договоров и муниципальных контрактов с контрагентами. Контроль за своевременным поступлением и расходованием бюджетных средств согласно бюджетной смете. Контроль за соблюдением правил оформления приказов по основной деятельности. Нарушений за отчетный период не установлено.

В рамках текущего контроля осуществляется проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК и остатков в регистрах бюджетного учета. Контроль за соблюдением лимита остатка денежных средств в кассе управления. Мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности. Нарушений не установлено.

В рамках последующего контроля управлением осуществляется анализ соответствия номенклатуры товаров оплаченных и номенклатуры товаров полученных. Внезапное снятие денежной наличности и денежных документов в кассе. Оформление актов сверки с поставщиками и подрядчиками. Инвентаризация нефинансовых, финансовых активов и обязательств.

Заместитель начальника управления М.Ю. Малашкина