

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к отчету об исполнении консолидированного бюджета
Вытегорского муниципального района
 на 01 января 2019 года

	Форма по ОКУД	КОДЫ
	Дата	0503160
Наименование главного распорядителя <u>Финансовое управление Администрации</u> <u>Вытегорского муниципального района</u>	по ОКПО	20.03.19
	Глава по БК	02283137
Наименование бюджета <u>бюджет Вытегорского муниципального района</u>	по ОКТМО	254
		1922220000
Периодичность: годовая		19622000
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Раздел 1 «ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СУБЪЕКТА
БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица № 1

НАИМЕНОВАНИЕ ЦЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	ПРАВОВОЕ ОБОСНОВАНИЕ
1	2	3
Деятельность органов местного самоуправления	Организация разработки проектов бюджета района и консолидированного бюджета района; выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Вытегорского муниципального района, за счет средств бюджета Вытегорского муниципального района; формирование и исполнение бюджета района, контроль за исполнением данного бюджета; подготовка отчета об исполнении бюджета района в порядке и сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе; контроль за финансированием программ из бюджетов всех уровней, внебюджетных и прочих источников; участие в разработке проектов планов и программ развития района; участие в организации реализации концепций, планов и программ комплексного социально-экономического развития муниципального района, а также	Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, действующее законодательство РФ, законодательство Вологодской области, Устав Вытегорского муниципального района, муниципальные правовые акты, а также Положение о Финансовом управлении Вытегорского муниципального района

	<p>организация сбора статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального района, и предоставление указанных данных органам государственной власти в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;</p> <p>организация профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации муниципальных служащих Финансового управления района.</p>	
--	---	--

На 1 января 2019 года подведомственных учреждений в Финансовом управлении Администрации Вытегорского муниципального района нет. Учреждение является казенным учреждением.

Таблица 4

Наименование объекта учета	Код счета бюджетного учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства (принятие к учету)	101.00	по первоначальной стоимости в сумме фактических вложений на приобретение, сооружение объекта, дата принятия учета	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.23,47
Амортизация (начисление)	104.00	линейный метод, последний день месяца	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.85
Материальные запасы (принятие к учету)	105.00	фактическая стоимость, дата списания	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.102
Материальные запасы (списание, отпуск)	105.00	средняя фактическая стоимость, дата возникновения затрат	Инструкция по бюджетному учету № 157н, учетная политика п.108,109
Вложения в нефинансовые активы (капитальные вложения в основные	106.00	по фактическим затратам, дата возникновения затрат	Инструкция по бюджетному учету № 157н абз.1 п.127

средства)			
средства)			
Денежные средства учреждения на банковских счетах	201.01	кассовый метод, дата выписки из лицевого счета	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.156
Наличные денежные средства	201.34	кассовый метод, дата приходного (расходного) кассового ордера	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.167
Денежные документы	201.35	кассовый метод, дата фондового приходного (расходного) кассового ордера	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.170
Авансы уплаченные	206.00	кассовый метод, дата выписки из лицевого счета по проведенному платежному поручению	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.202
Подотчетные суммы	208.00	кассовый метод, дата приходного (расходного) кассового ордера	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.212
Кредиторская задолженность	302.00	метод начисления, дата возникновения обязательства	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.254
Платежи в бюджет в том числе: НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество, транспортный налог	303.00	метод начисления, дата возникновения обязательства в соответствии с налоговым законодательством	Инструкция по бюджетному учету № 157н. п.259 Налоговый кодекс
Расходы	401.00	метод начисления, дата возникновения обязательства (сводной расчетно-платежной ведомости, начисленной амортизации, счета, счета-фактуры, акта выполненных работ, накладной, ведомости	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.293

		на списание, начисленных налогов и т.п.)	
Лимиты бюджетных обязательств	501.00	кассовый метод, дата расходного расписания	Инструкция по бюджетному учету №157н п.315
Принятые обязательства	502.00	метод начисления, дата возникновения обязательства (заключенного договора, сводной расчетно-платежной ведомости, начисленной амортизации, счета, счета-фактуры и т.п.)	Инструкция по бюджетному учету № 157н п.318

Раздел II «РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

1. В 2018 году продолжена реализация мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов и повышению качества управления финансами. В результате проведенных в 2018 году мероприятий:

- сбалансирован районный бюджет;
- подготовлен отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год, проект районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в формате «бюджет для граждан»;
- проведен мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности Вытегорского муниципального района и поселений района по состоянию на 1 января, 1 апреля, 1 июля и 1 октября 2018 года;
- проведен мониторинг реализации муниципальных программ за 2018 год, 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года;
- осуществлялась реализация муниципальной программы Вытегорского муниципального района «Совершенствование муниципального управления в Вытегорском муниципальном районе на 2015-2020 годы», включающей подпрограммы «Обеспечение сбалансированности районного бюджета и бюджетов поселений, повышение эффективности бюджетных расходов и обеспечение реализации муниципальной программы», «Совершенствование структуры поселений, входящих в состав района, и поддержание устойчивого исполнения бюджетов поселений на 2015-2020 годы», «Повышение доступности государственных и муниципальных услуг на территории Вытегорского муниципального района на 2015-2020 годы».

2. В 2018 году особое внимание уделялось исполнению «майских» Указов Президента Российской Федерации в части повышения заработной платы работников учреждений культуры и дополнительного образования детей.

3. В результате проведенных мероприятий сумма дополнительных доходов консолидированного бюджета составила 28 743 200,0 рублей или 113,3 % от утвержденного плана, в том числе:

- от работы по урегулированию и взысканию задолженности по налоговым платежам – 5 653 000,0 рублей или больше на 23 % утвержденного плана;
- от контрольной работы, проводимой по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах – 4 850 000,0 рублей, что соответствует утвержденным плановым назначениям;
- в результате проведения мероприятий по легализации «теневой» заработной платы – 9 428 400,0 рублей или на 5,2 % больше утвержденного плана;
- в результате проведения работы по легализации неформальной занятости населения – 637 300,0 рублей, что соответствует утвержденным плановым назначениям;
- в результате работы по выявлению собственников недвижимости, сдающих в наем жилые помещения без декларирования доходов и уплаты налогов – 65 000,0 рублей или 65 % от утвержденного плана;
- в результате пресечения незаконной предпринимательской деятельности сумма взысканных штрафов составила 6 000,0 рублей;
- в результате выявления резервов роста поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, путем определения причин убыточности организаций и легализации их доходов – 259 000,0 рублей или 99,6 % от утвержденного плана;
- в результате проведения контрольных мероприятий на предмет соответствия декларируемых физических показателей (площадь торгового зала, численность работающих), используемых при расчете единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, фактически используемых в предпринимательской деятельности – 280 000,0 рублей, что соответствует утвержденным плановым назначениям;
- прирост налоговых поступлений от федеральных торговых сетей и их подразделений – 50 000,0 рублей, что соответствует утвержденным плановым назначениям;
- от функционирования мобильных налоговых офисов – 495 400,0 рублей или 92,4 % от утвержденного плана;
- в результате координации деятельности органов местного самоуправления по разработке муниципальных правовых актов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, предусматривающих перераспределение нагрузки К2 – 755 000,0 рублей, что соответствует утвержденным плановым назначениям;
- в результате координации работы органов местного самоуправления по обеспечению государственной регистрации прав собственности граждан на недвижимое имущество – 171 400,0 рублей или 102,0 % от утвержденного плана;
- в результате деятельности органов местного самоуправления по усилению муниципального земельного контроля по соблюдению землепользователями норм земельного законодательства – 205 200,0 рубля или 52,6 % от утвержденного плана;
- в результате принятых мер по повышению эффективности использования муниципального имущества и земельных участков – 5 887 500,0 рублей.

4. В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств в 2018 году проведен ряд мероприятий и по оптимизации расходов:

- сокращение расходов на содержание органов местного самоуправления и казенных учреждений. Сумма экономии бюджетных средств составила 1 008,2 тыс. рублей;
- сокращение численности работников образовательных учреждений (несвойственные функции, вывод работников, относящихся к категории прочего персонала). Сумма экономии бюджетных средств составила 457,80 тыс. рублей;
- проведение в учреждениях культуры энергосберегающих мероприятий. Сумма экономии бюджетных средств составила 200,7 тыс. рублей.

Раздел III « АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТОМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

1. ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района является администратором доходов бюджета Вытегорского муниципального района. За 2018 год по администрируемым доходам в доход района поступило 457 116 661,16 рубль при плане 460 708 830,46 рубля или на 99,2 % годовых плановых назначений, из них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов - 19 883,63 рубля;
- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов – -3 653,15 рубль (уточнены поступления прошлых лет);
- прочие неналоговые доходы – 53 996,00 рублей;
- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 30 568 800,00 рублей;
- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 23 877 700,00 рублей;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 108 345 191,35 рубль;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 885 824,08 рубль;
- Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы - 37 661 796,49 рублей;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011-2020 годы – 512 996,00 рублей;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 1 450 000,00 рублей;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 669 930,00 рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 66 613,00 рублей;
- субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 2 278 346,36 рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 7 827 266,10 рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 22 800,00 рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 266 768 928,35 рублей;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 13 112 039,10 рублей;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 192 900,00 рублей;
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 2 000 000,00 рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – -1 562 899,66 рублей.

2. РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

За 2018 год бюджет Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района по расходам исполнен в сумме 47 376 838,99 рублей или 99,5 % к плановым назначениям, разница составляет 221 197,36 рублей.

Приоритетными направлениями использования финансовых ресурсов являются решение вопросов местного значения района и поселений.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями в общем объеме расходов бюджета составили 4 864 511,71 рублей, что составляет 10,27 % в структуре расходов бюджета.

Расходы на капитальные вложения в общем объеме расходов бюджета составили 148 574,00 рублей, что составляет 0,3 % в структуре расходов бюджета.

РАЗДЕЛ 01 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций произведены в сумме 5 405 313,96 рублей, или 96,1 % к годовому уточненному плану, что составляет 11,4 % в структуре расходов бюджета. Расходы на оплату труда муниципальных служащих произведены в пределах утвержденных Правительством области нормативов на оплату труда в органах местного самоуправления.

Определение объема расходных обязательств на функционирование Финансового управления Вытегорского муниципального района осуществлялось в соответствии с утвержденной структурой органов местного самоуправления.

71

**Подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации,
высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской
Федерации, местных администраций»**

На функционирование Финансового управления Вытегорского муниципального района расходы составили 1 668 326,98 рубля. Исполнение составило 98,6 % к годовому плану.

**Подраздел 06 «Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и
таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

На обеспечение деятельности финансовых органов и контрольно-счетных органов расходы составили 3 626 986,98 рублей. Исполнение составило 94,8 % к годовому плану.

За счет средств областного бюджета на исполнение переданных отдельных государственных полномочий, произведены расходы в сумме 34 400,0 рублей, в том числе:

- осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 5 октября 2006 года № 1501-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Вологодской области отдельными государственными полномочиями в сфере регулирования цен (тарифов)" – 34 400,0 рублей. Разработан и утвержден план проверок юридических лиц на 2017 год, внесены изменения в Административный регламент по осуществлению регионального государственного надзора за применением подлежащих государственному регулированию цен (тарифов). Плановые назначения исполнены в полном объеме. Средства направлены на содержание аппарата;

Подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы»

В подразделе «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 110 000,00 рублей. Исполнение по данному подразделу составило 100,0% годового плана.

За счет налоговых и неналоговых доходов произведены расходы по следующим направлениям:

- произведена оплата за программное обеспечение по учету денежных средств на счетах района и санкционированию расходов местных бюджетов – 110 000,00 рублей.

РАЗДЕЛ 14 «МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ»

Межбюджетные трансферты исполнены в сумме 41 971 525,03 рублей. Исполнение составило 100,0 % годового плана.

Подраздел 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Расходы в сумме 23 291 000,00 рублей направлены на предоставление бюджетам поселений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в том числе:

- за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области №3223-ОЗ от 06.12.2013 года "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам поселений за счет средств областного бюджета" в сумме 3 230 200,0 рублей;

- за счет средств районного бюджета в сумме 20 060 800,0 рублей.

Исполнение составило 100,0 % годового плана.

Подраздел 02 «Иные дотации»

Расходы в сумме 18 680 525,03 рублей направлены на предоставление бюджетам поселений дотаций на сбалансированность поселений. Исполнение составило 100,0 % годового плана.

Раздел IV. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкцией по применению Единого плана счетов № 157н, утвержденную приказом МФ России от 01.12.2010 года с учетом всех вносимых изменений, а также инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета № 162н, утвержденную приказом МФ России от 06.12.2010 года с учетом всех вносимых изменений.

Отчет об исполнении бюджета Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района составлен на основании данных Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района, отчетов УФК по Вологодской области и ГКУ Вологодской области «Областное казначейство» в соответствии с инструкцией «О порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н с учетом всех вносимых изменений.

Форма 0503130:

Показатели баланса представлены на 01 января 2019 года в разрезе бюджетной деятельности.

Форма 0503168:

Остаток **иного движимого имущества** на конец 2018 года по сравнению с начальным остатком увеличился на 103 392,00 рубля и составил 1 036 073,92 рубля.

В 2018 году приобретена мебель в кабинет руководителя на сумму 103 392,00 рублей.

Остаток **материальных запасов** увеличился по сравнению с начальным остатком на 5 129,05 рубля и составил 171 011,05 рубля.

Форма 0503169

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01 января 2019 года составила - 30 757,00 рублей по сравнению с прошлым отчетным периодом уменьшилась на 15 363 рубля 42 копейки, в том числе:

Счет/суб счет	Задолженно сть на 01.01.2018	Задолженно сть на 01.01.2019	В том числе просроченна я задолженнос ть	%% измени я	Комментарий
206 26	46 120,30	30 757,00		-33,3	
Итого 206000	46 120,30	30 757,00		-33,3	
303 07	0,05	0,00		-100,0	
303 10	0,07	0,00		-100,0	
Итого 303000	0,12	0,00		-100,0	
ВСЕГО	46 120,42	30 757,00		-33,3	

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01 января 2019 года составила 1 351 058,73 рублей, и увеличилась за 2018 год на 699 561 рубль 12 копеек,

в том числе: ✓

Счет/субсчет	Задолженность на 01.01.2018	Задолженность на 01.01.2019	В том числе просроченная задолженность	%% изменения	Комментарий
205 51	426 989,36	1 255 986,85		в 2,9 раза	Остатки по мбт увеличились в связи с тем, что поступили задолженности по трансфертам от поселений
205 82	4 171,12	0,00		-100,0	
Итого 205000	431 160,48	1 255 986,85		в 2,9 раза	
302 11	103 777,83	44 797,76		-56,8	
302 21	3 102,18	5 855,22		88,7	Текущая задолженность по оплате счета-фактуры за декабрь 2018г.
302 26	1391,30	00,00		-100,00	
Итого 302000	108 271,31	50 652,98		-53,2	
303 01	27 645,00	10 534,00		-61,9	
303 02	5 808,99	3 830,00		-34,1	
303 06	669,17	264,13		-60,5	
303 07	17 063,84	6 735,54		-60,5	
303 10	60 878,82	23 055,23		-62,1	
Итого 303000	112 065,82	44 418,90		-60,4	
ВСЕГО	651 497,61	1 351 058,73		в 2,1 раза	

Сложившаяся кредиторская задолженность на 01 января 2019 года является текущей, погашение задолженности предусмотрено в бюджете 2019 года. Для того, чтобы не происходило роста задолженности Финансовое управление Администрации

Вытегорского муниципального района должно принять меры к снижению задолженности.

Форма 0503173

В начальные остатки по строке 410 баланса внесено уточнение в сумме 531,30 рублей связи с обнаружением ошибки прошлых лет (при проведении инвентаризации в расчетах было обнаружено, что не разнесен счет-фактура к оплате за январь 2014 года).

**Раздел V . ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В годовой отчетности за 2018 год не представлены: таблицы: 3, 5, 6, 7, формы: 0503125, 0503162, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503175, 0503178, 0503184, 0503190, 0503296 в связи с тем, что эти формы не имеют сведений.

Заместитель руководителя Администрации
района, начальник Финансового управления

С.Е. Заика

С.Е.Заика