

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ КРАСНОТУРАНСКОГО РАЙОНА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
662660, Красноярский край, с.Краснотуранск, ул. К.Маркса, 14, телефон (39134) 21-2-32,
21-2-35

Министерство финансов
Красноярского края
Отдел учета и отчетности
исполнения бюджета
К 306

Пояснительная записка
к отчету об исполнении консолидированного бюджета

Дата на 1 января 2019г.

Форма по ОКУД

Наименование финансового органа **Краснотуранский район** по ОКПО
Наименование бюджета **консолидированный** Глава по БК
Периодичность: годовая по ОКТМО
Единица измерения: руб. по ОКЕИ

КОДЫ
0503360
14.02.2019
04628000
383

Сверка показателей консолидированной бюджетной отчетности финансового органа и территориального отделения Федерального казначейства отклонений не выявила.

В соответствии с приказами N 64н (пункт 2) и N 29н, предусматривающими применение Изменений планов счетов начиная с учетной политики с 1 января 2018 года, перенос исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам Рабочего плана счетов 2017 года, сформированных по состоянию на 01.01.2018 с учетом операций по завершению финансового года (2017 года), на входящие остатки на 01.01.2018 по соответствующим аналитическим счетам уточненного Рабочего плана счетов, актуализированного в соответствии с положениями Приказа N 64н, осуществляется операциями в межотчетный период - период реформации на 01.01.2018 исходящих остатков 2017 года на входящие остатки 2018 года:

В форме 0503369 остаток на начало периода по:

- счет 120521 в сумме 53143,63 перенесен на счет 120523;
- счет 120581 в сумме 68 461,03руб перенесен на счет 120589;
- счет 120541 в сумме 446505,00 руб перенесен на счет 20545
- счет 120691 в сумме 1 240,02 руб перенесен на счет 120696;
- счет 130291 в сумме 150 000,00 руб перенесен на счет 130293

Согласно методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» в ф.0503368:

- перевод объектов из учетной группы 2017года «Сооружения» в группу 110102000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» произведен в сумме балансовой стоимости сооружения 15 978 014,98руб;
- в сумме амортизации сооружения 6248057,77 руб.
- перевод объектов из учетной группы 2017года «Библиотечный фонд» в группу 110108000 «Прочие основные средства» произведен в сумме балансовой стоимости библиотечного фонда 2721,09руб;
- в сумме амортизации библиотечного фонда 2721,09руб.

Согласно методическим указаниям по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении в межотчетный период уточнены входящие остатки расчетов по доходам от аренды, предоставленного арендодателям по договорам заключенным в 2017году на сумму арендных платежей, предусмотренных договорами за период пользования с 01.01.2018 до даты завершения срока аренды:

- по бюджету муниципального района (код элемента бюджета 05):

Сч. 120521 и сч. 140140121 - 2 165 988,45 руб

Сч. 120523 и сч. 140140123 - 822 089,01 руб

ИТОГ по «05» 2 988 077,46 руб (ф 0503173)

- по бюджету сельских поселений (код элемента бюджета 10):

Сч. 120521 и сч. 140140121 - 181 451,47 руб

Сч. 120523 и сч. 140140123 - 1 761 849,15 руб

ИТОГ по «10» 1 943 300,62 руб (ф 0503173)

Начисления процентов и пени за пользование кредитом юридическими лицами:

по КОСГУ 120 на 214,36 (проценты начисленные)

по КОСГУ140 на 1054,42 (пени начисленные)

В форме 0503323 показатель по КОСГУ 410,440 «доходы от реализации нефинансовых активов» составляет (+) 3 146 013,94 рублей.

В форме 0503321 показатель по КОСГУ 172 «доходы от реализации активов» составляет (-) 2 361 712,04 рублей.

Разница между показателями составляет (-) 5 507 725,98 рублей, в том числе по кодам дохода:

111 09000 00 000 000 140110172 в сумме (-) 4 806 896,28 руб отражено участие в капитале по бюджетным учреждениям (+5 553 394,87 руб - участие в капитале основными средствами в учреждениях и -10 360 291,15 руб - участие в капитале основными средствами в поселениях);

114 00000 00 0000 000 140110172 в сумме (-)700829,70 руб (отражена остаточная стоимость приватизированных основных средств в сумме 251 658,34руб и остаточная стоимость основных средств списанная в негодность в сумме 449 171,36 руб);

В форме 0503323 показатель по КОСГУ 189 «прочие безвозмездные поступления» составляет 956 407,30 рублей.

В форме 0503321 показатель по КОСГУ 189 «прочие доходы» составляет 145 800 731,36 рублей.

Разница между показателями составляет 144 844 324,06 рублей, в том числе по кодам дохода:

117 00000 00 0000 000 140110189 в сумме 139 967 536,21 руб (отражены в бюджетном учете земельные участки на основании свидетельства, подтверждающего право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком в сумме 139 797 266,54 руб и нефинансовые активы принятые к бюджетному учету по результатам инвентаризации по остаточной стоимости в сумме 170 269,67 руб).

117 14030 10 0000 140110189 (-) 32497,38 руб - разница между счетом 20589 поступлением и начислением по КОСГУ 180; (в форме 0503369 разница по счету 20589 составляет 57023,41 так как 24 526,03 руб остаток по счету 20589 на начало года дебиторской задолженности в течении года поступал по коду 117 05050 05000 180 и были уточнены уведомлением об уточнении вида и принадлежности платежа на счет 20936 код дохода 113 02995 05 0000 130; 207 05030 05 0000 140110189 1 386 658,92 руб безвозмездное получение основных средств по остаточной стоимости, которые не подлежат консолидации;

207 05030 10 0000 140110189 3 495 631 ,31 руб (безвозмездное получение основных средств по остаточной стоимости в сумме 905550,81, которые не подлежат консолидации и безвозмездное получение земельных участков в сумме 2 590 080,50 руб);

218 05030 05 0000 140110189 26 379 руб – начисление в учете восстановленных остатков от ЖКХ

218 05010 10 0000 140110189 616 руб - начисление в учете восстановленных остатков по поселению (произведен в БУ возврат дебиторской задолженности на «4» «муниципальное задание»)

Уменьшение участия в капитале составило 4 806 896,28 рублей в корреспонденции со счетом 140110172.

В бюджетном учреждении остаток целевых средств по «5» «субсидия на иные цели» на начало года в сумме 262 032,03 руб и на конец года 0 руб (у учредителя отражен на счете 20641).

Кредиторская задолженность в 2018 году по сравнению с 2017 годом в целом уменьшилась на 922 046,64 рублей и составляет:

1. сч 130212,120812 – задолженность по авансовым отчетам по служебной командировке в сумме 1730 руб

2. сч 130213 – задолженность по оплате больничного листа по временной нетрудоспособности за счет работодателя в сумме 109,36 руб
 3. сч 130221 - задолженность за услуги связи за декабрь с погашением ее до 20.01.2019г. в сумме 56009,16 руб
 4. сч 130222 – не доперечислили транспортной компании в сумме 39400руб
 5. сч 130223 - задолженность за декабрь по коммунальным услугам по сроку оплаты в январе 2019г. в сумме 1989111,51 рублей
 6. сч 130224 – задолженность за предоставление в аренду оборудования в сумме 94,40 руб
 7. сч 130226 – задолженность в сумме 24696,39 руб. в результате не оплаченных счетов «Консультант плюс», антивирус.
 8. сч 130234,120834 – 79733,45 руб задолженность за масла, хозяйственные и канцелярские товары.
 9. сч 130241 – 32476,02 руб кредиторская задолженность в бюджетном учреждении и 205508,91 руб задолженность по АТП
 10. сч 130301 - не перечислен налог на доходы в сумме 80048,56 руб.
 11. сч. 130302 ФСС не возместил пособие по листкам нетрудоспособности за декабрь 2018г. в сумме 27586,42 рубля
 12. сч 130306 – задолженность по травматизму в сумме 2856,81 руб за декабрь
 13. сч 130307 - не уплата в ФОМС в сумме 82265,18 руб за декабрь 2018г., срок оплаты до 15.01.2019г.
 14. сч 130309 – не перечислен дополнительный страховой взнос на пенсионное страхование в сумме 403,39 рублей
 15. сч 130310 – расчеты с пенсионным фондом по страховым взносам на страховую часть в сумме 243139,32 руб., срок оплаты до 15.01.2019г.
- Кредиторская задолженность (по КОСГУ расшифрована в приложении №11, 12; по учреждениям расшифровка в приложении 13,14) возникла в результате недостатка денежных средств на счете финансового органа (невыполнение плана по собираемости собственных доходов).

Расходы начисленные учреждениями в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам в форме 0503320 на конец 2018г по счету 40150 "Расходы будущих периодов" в сумме 584526,01 рублей. Данная сумма это остаток по счету 140150226 "Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги" оплаченные для обслуживания и обновления программного обеспечения "СБИС", антивирус, ОСАГО, Парус, 1С, страхование гидротехнического сооружения, взносы на капитальный ремонт.

Остаток на конец 2018г в ф0503320 по счету 40160 "Резерв предстоящих расходов" составил 6601800,25 рублей данный остаток это –

- предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время в сумме 5 067 868,93 руб;
- страховые взносы на резерв по отпускам – 1 530 841,33рублей;

- резерв предстоящих расходов по коммунальным услугам возникший по фактам хозяйственной деятельности по начислению которых на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов – 89,99 рубля.

- резерв предстоящих расходов по услугам связи возникший по фактам хозяйственной деятельности по начислению которых на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов – 3000 рублей.

*** Списание с учета дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 11145руб по счету 140120273 и корректировка по администрированию доходов (106) по данным УФНС России по Красноярскому краю в сумме -1 056 957,42 руб отражены по счету 140110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами».


Операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования нет.

*** По состоянию на 01.01.2019г расхождений по результатам инвентаризации не обнаружено.


Начальник Финансового управления:

 В.А.Макарова

Начальник отдела учета и отчетности

 И.В.Дранишникова

Главный специалист по доходам

 И.С.Зорина