

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 2020г.

Форма по ОКУД

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

КОДЫ
0503360
14.02.2020
04628000
383

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

В соответствии с приказом N 298н, предусматривающий применение Изменений планов счетов начиная с учетной политики с 1 января 2019 года, перенос исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам Рабочего плана счетов 2018 года, сформированных по состоянию на 01.01.2019 с учетом операций по завершению финансового года (2018 года), на входящие остатки на 01.01.2019 по соответствующим аналитическим счетам уточненного Рабочего плана счетов, актуализированного в соответствии с положениями Приказа N 64н, осуществляется операциями в межотчетный период - период реформации на 01.01.2019 исходящих остатков 2018 года на входящие остатки 2019 года:

В форме 0503369 остаток на начало периода по:

- по счету 130241 в сумме 205 508,91 руб перенесен на счет 130249.

Начисления процентов и пени за пользование кредитом юридическими лицами:

по КОСГУ 121 на 211,79 (проценты начисленные)

по КОСГУ145 на 1 054,42 (пени начисленные)

В форме 0503321 показатель по КОСГУ 241 «безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в сумме 563 923 982,98 руб:

- 563 843 649,00 руб - учредитель перечислил бюджетным учреждениям на выполнения «муниципального задания» (514 685 310,73 рублей) и на субсидию на иные цели (49 158 338,27 рублей на «152 КОСГУ» по ВР 612);
- 112 810 руб – безвозмездная передача материальных запасов в рамках одного бюджета;
+ 32 476,02 руб – погашена кредиторская задолженность в бюджетном учреждении по «5» «субсидия на иные цели», которая была на начало 2019года;

В форме 0503321 показатель по КОСГУ 281 «безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в сумме 7 107 223,04 руб:

- 198 940,00 руб - учредитель перечислил бюджетным учреждениям на «5» субсидия на иные цели на «162 КОСГУ» по ВР 612.
- 6 098 283,04 руб – остаточная стоимость безвозмездной передачи основных средств в рамках одного бюджета;

Была проведена передача основных средств в рамках межбюджетных расчетов (казна района в сельские поселения) в сумме балансовой стоимости 317 400 рублей и амортизацией 317 400 рублей.

В форме 0503323 показатель по КОСГУ 153 «поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений» составляет (+) 300 000 рублей – поступление по соглашению №495 от 25.04.2019г в рамках реализации положения «О XII зимних спортивных играх среди муниципальных районов Красноярского края «Сельская зима Красноярья»», получение сертификатов на модернизацию спортивных сооружений.

В форме 0503323 показатель по КОСГУ 410,430 «доходы от реализации нефинансовых активов» составляет (+) 1 196 456,90 рублей.

А в форме 0503321 показатель по КОСГУ 172 «доходы от реализации активов» составляет (-) 5 112 156,52рублей.

Разница между показателями составляет (-) 6 308 613,42 рублей, в том числе по кодам дохода:

111 09000 00 000 000 140110172 в сумме (+) 1 558 260,30 руб отражено участие в капитале по бюджетным учреждениям;

114 00000 00 0000 000 140110172 в сумме (-) 7 765 922,90 руб (отражена остаточная стоимость приватизированных основных средств в сумме 7 750 196,09 руб и остаточная стоимость основных средств списанная в негодность в сумме 15 726,81 руб);

В форме 0503410:

по коду дохода 117 00000 00 0000 000 140110199 в сумме 2 097 557,61руб отражены в бюджетном учете земельные участки на основании свидетельства, подтверждающего право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

207 05030 05 0000 140110191 89 810 руб безвозмездное получение материальных запасов, которые не подлежат консолидации;
207 05030 05 0000 140110195 10 776 375,65 руб безвозмездное получение основных средств по остаточной стоимости, которые не подлежат консолидации;
218 05030 05 0000 140110155 557 526 руб – начисление в учете восстановленных остатков от ЖКХ
219 60010 05 0000 140110151 (-) 575 578,50руб - начисление в учете задолженности по возврату восстановленных остатков (557 526 руб от ЖКХ и 18 052,50руб сельские поселения согласно предписания вернули в район для перечисления в краевой бюджет)

Увеличение участия в капитале составило 7 055 760,30 рублей
(+1 558 260,30 руб в корреспонденции со счетом 140110172 и
+ 5 497 500,00 руб в корреспонденции со счетом 121530 (ВР 464).

Кредиторская задолженность в 2019 году по сравнению с 2018 годом в целом уменьшилась на 1 573 995,69 рублей и составляет:

1. сч 120812 – задолженность по авансовому отчету от 29.12.2019г (суточные в служебной командировке) в сумме 1000 руб;
2. сч 120826 – задолженность по авансовому отчету от 29.12.2019г (проживание в служебной командировке) в сумме 4300 руб;
3. сч 130221 - задолженность за услуги связи за декабрь с погашением ее до 20.01.2020г. в сумме 74 621,44 руб;
4. сч 130223 - задолженность за декабрь по коммунальным услугам по сроку оплаты в январе 2020г. в сумме 841 289,71 рублей;
5. сч 130224 – задолженность за предоставление в аренду оборудования в сумме 168,00 руб;
6. сч 130234,120834 – 179 244,70 руб задолженность за масла автомобильные, ГСМ, хозяйственные и канцелярские товары;
9. сч 130249 – 24844 руб задолженность по компенсации части платы граждан за коммунальные услуги;
10. сч. 30266 -20 рублей, не доплатили по больничному листу за счет работодателя;
10. сч 130301 - не перечислен налог на доходы в сумме 46 973,66 руб.
11. сч. 130302 не уплата по страховому взносу в ФСС в сумме 996,87 руб за декабрь 2019г., срок оплаты до 15.01.2020г;
12. сч 130306 – задолженность по травматизму в сумме 1386,54 руб за декабрь 2019г, срок оплаты до 15.01.2020г;
13. сч 130307 - не уплата по страховым взносам в ФОМС в сумме 10904,89 руб за декабрь 2019г., срок оплаты до 15.01.2020г.
14. сч 130309 – не перечислен дополнительный страховой взнос на пенсионное страхование в сумме 503,00 рублей
15. сч 130310 – расчеты с пенсионным фондом по страховым взносам на страховую часть в сумме 104 920,38 руб., срок оплаты до 15.01.2020г .

Кредиторская задолженность (по КОСГУ расшифрована в приложении №10, 11; по учреждениям расшифровка в приложении 12) 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 2019г по счету 40150 "Расходы будущих периодов" в сумме 819 352,07 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 2019г в ф0503320 по счету 40160 "Резерв предстоящих расходов" составил 8 497 910,90 рублей данный остаток это –

- предстоящая оплата отпусков за фактически отработанное время в сумме 6 526 788,74 руб;

- страховые взносы на резерв по отпускам – 1 968 078,89 рублей;

- 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 – 43,27 рубля.

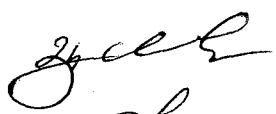
- резерв предстоящих расходов по услугам связи возникший по фактам хозяйственной деятельности по начислению которых на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов – 3000 рублей.


Списана с учета дебиторская задолженность в сумме 4275,43руб по счету 140110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» возникшая в результате неправомерно выплаченных пособий, компенсаций и иных социальных выплат населению в связи с истечением срока исковой давности, согласно Протокола заседания комиссии по выявленным переплатам №9 от 22.11.2019г.

Корректировка по администрированию доходов (106) по данным УФНС России по Красноярскому краю в сумме 110 252,67 руб отражены по счету 140110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами».

Операционной аренды на льготных условиях по договорам безвозмездного пользования нет.

По состоянию на 01.01.2020г 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