

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2019 г.

Главный распорядитель,
распорядитель, получатель бюджетных
средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования дефицита
бюджета

Наименование бюджета
(публично-правового образования)

Периодичность:

Единица измерения:

Департамент финансов администрации городского округа г. Бор

Бюджет городского округа город Бор

месячная, квартальная, годовая
руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2019
по ОКПО	02283858
Глава по БК	001
по ОКТМО	22712000
по ОКЕИ	383

Раздел 1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности

Организационная структура субъекта бюджетной отчетности. Департамент финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области (далее - Департамент финансов) образован в соответствии с Положением об администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа город Бор от 16.07.2010 г. №13.

В соответствии с Положением о Департаменте финансов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа город Бор от 10.12.2010 г. №87, Департамент финансов входит в структуру органов местного самоуправления городского округа город Бор и является функциональным органом администрации городского округа город Бор, обеспечивающим проведение единой финансовой и бюджетной политики, осуществляющим муниципальный финансовый контроль на территории городского округа город Бор Нижегородской области (далее - городской округ).

Департамент финансов входит в единую систему органов управления финансами в Нижегородской области в части осуществления полномочий по предметам совместного ведения Нижегородской области и органов местного самоуправления городского округа, а также в рамках реализации полномочий в сфере управления финансами, переданных органами исполнительной власти Нижегородской области органам местного самоуправления городского округа. Департамент финансов является единственным уполномоченным органом местного самоуправления городского округа на право осуществления муниципальных заимствований городского округа и предоставления муниципальных гарантий городского округа.

Департамент финансов осуществляет свою деятельность за счет средств бюджета городского округа, выделяемых на его содержание.

Место нахождения Департамента финансов: Нижегородская область, г. Бор, ул. Ленина, 97.

Департамент финансов имеет открытые в УФК по Нижегородской области лицевые счета.

Руководство Департаментом финансов осуществляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности главой администрации городского округа г. Бор. При осуществлении своих полномочий директор подчиняется Главе администрации городского округа. С 02.04.2014 г. директором Департамента финансов является Симакова Г.Д.

Структура, штатное расписание и предельная численность работников Департамента финансов утверждаются Главой администрации городского округа. В структуру Департамента входят два управления - Управление бюджетной политики и Управление учета, отчетности и контроля. Штатная численность Департамента финансов в отчетном году составила 31 шт.ед.

На основании Постановления Совета Депутатов городского округа город Бор "О создании МКУ "Центр бухгалтерского обслуживания" от 30.10.2018г. № 6247 создано подведомственное Департаменту казенное учреждение по централизации бухгалтерского учета отранов власти городского округа город Бор.

Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

Доходная часть бюджета за 2018 год исполнена в сумме 1 322 835 001,76 рублей, что составляет 111,5% к годовому назначению; налоговые и неналоговые доходы бюджета выполнены на 113,3% к плану. Расходная часть бюджета исполнена в сумме 25 269 361,97 рублей или на 99,9% к уточненному плану.

Исполнение плана поступлений налога на доходы физических лиц составило 113,2 процента (план перевыполнен на 89 890 102,40 рублей) за счет следующих факторов:

- досрочной выплаты заработной платы и бонусных выплат на предприятиях, не работавших в выходные и праздничные дни начала 2019 года, а также учреждениях, финансируемых из областного и местного бюджетов;
- работы Комиссии по вопросам уплаты налогов, страховых взносов и арендных платежей, по итогам которой уплачено НДФЛ в размере 3 448 900,00 рублей во все уровни бюджетов;
- по данным территориального органа Росстата по Нижегородской области среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий Нижегородской области за январь-ноябрь 2018 года составила 32 036,20 рублей, темп роста к соответствующему периоду прошлого года (29 672,20 рублей) составил 108%.

Увеличение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по сравнению с плановыми назначениями на 2 887 655,53 рублей (исполнение – 104,6%) произошло в связи с увеличением налогоплательщиков, выбравших специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в качестве основной системы налогообложения.

Увеличение поступлений налога на имущество физических лиц по сравнению с плановыми назначениями на 24 968 502,69 рублей (исполнение – 176,2%) произошло по причине роста коэффициента к налоговому периоду.

Согласно статье 408 Налогового кодекса Российской Федерации в субъектах Российской Федерации, в которых применяется порядок расчета налога исходя из кадастровой стоимости, для объектов, не являющихся административно-деловой и торговой недвижимостью, предусмотренной статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, расчет налога проводится с учетом коэффициента: 0,2 - в первый период применения кадастровой стоимости; 0,4 - во второй период применения кадастровой стоимости; 0,6 - в третий период применения кадастровой стоимости. В 2017 году коэффициент к налоговому периоду составлял 0,4, в 2018 году – 0,6.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности

Доходная часть бюджета городского округа город Бор за 2018 год исполнена в сумме 1 322 835 001,76 рублей, что составляет 111,5% к годовому назначению; налоговые и неналоговые доходы бюджета выполнены на 113,3% к плану. В структуре налоговых и неналоговых доходов доминирует доля налога на доходы физических лиц (56,8%) и налогов на имущество (15,2%).

За 2018 год процент выполнения 100% и выше сложился по 55 видам доходных источников, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 113,2%;
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 114,0%;
- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 104,6%;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 118,1%;
- по земельному налогу – 104,4%;
- по налогу на имущество физических лиц – 176,2%;
- по государственной пошлине – 125,5%;
- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям – 268,5%;
- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 102,0%;
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 100,7%;
- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 139,3%;

- по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 116,0%;

- по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 346,4%;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 121,3%;

- по прочим неналоговым доходам – 105,9%.

Выполнение плана по единому сельскохозяйственному налогу составляет 98,1%.

Невыполнение плана объясняется тем, что у большинства предприятий, находящихся в 2018 году на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, снизилась налогооблагаемая база, то есть динамика роста расходов превысила динамику изменений доходов.

Выполнение плана по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов, составляет соответственно 85,1% и 68,3%. Невыполнение плана объясняется несвоевременной оплатой арендных платежей арендаторами.

Расходы бюджета городского округа за 2018 год составили 25 269 361,97 рублей, или 99,9% от уточненного плана (25 284 542,54).

Исполнение расходов в разрезе подразделов составило:

-0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" при плане на 2018 год 20 319 897,35 рублей, исполнено 20 314 275,91 рублей или 100%. Доля программных расходов в общем объеме составляет 100%. По данному подразделу произведены расходы в рамках МП "Управление муниципальными финансами городского округа город Бор", направленные на обеспечение деятельности Департамента финансов администрации городского округа г.Бор (штатная численность 31 единица).

-0111 "Резервные фонды" по данному разделу отражен остаток неиспользованных ассигнований средств резервного фонда администрации городского округа в рамках Муниципальной программы "Управление муниципальными финансами городского округа город Бор" в сумме 1 327,58 рублей.

-0113 "Другие общегосударственные вопросы"- расходы за 2018 год составили 136 412,40 рублей при уточненном плане 136 412,40 рублей, что составляет 100%.

-0410 "Связь и информатика" расходы за 2018 год составили 2 797 293,00 рублей при уточненном плане 2 797 293,00 рубля, что составляет 100%. Доля программных расходов в общем объеме составляет 100%. По данному подразделу отражены расходы в рамках МП "Управление муниципальными финансами городского округа город Бор", направленные на оплату услуг по сопровождению комплексов АЦК-финансы и АЦК- планирование автоматизированного центра контроля планирования и исполнения бюджета городского округа г.Бор.

-1003 "Социальное обеспечение населения". Расходы бюджета городского округа по подразделу составили – 314 307,35 рублей, или 99,6% к уточненному плану на 2018 год – 315 412,21рублей.

-1301 "Обслуживание государственного (муниципального) долга " расходы исполнены в сумме 1 707 073,31 рублей, или 99,6% к уточненному плану (1 714 200,00 рублей) на реализацию мероприятий в рамках МП "Управление муниципальными финансами городского округа город Бор". Средства бюджета направлены на уплату процентов за пользование кредитами: 52 958,94 рубля проценты по бюджетному кредиту по соглашению №44/Д/1-2017 от 29.05.2017; 165 114,37 рублей по коммерческим кредитам

Раздел 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

По счету 1.30113.000 "Расчеты по долговым обязательствам" отражены долговые обязательства городского округа в виде полученных кредитов коммерческих банков на цели финансирования дефицита бюджета.

Остаток задолженности по кредитам от кредитных организаций на 1.01.2018г. составлял 122 200 000 руб (60 000 000 руб. – задолженность по муниципальному контракту № 828699 от 27.11.2017г. в ПАО «Саровбизнесбанк», 62 200 000 руб. – задолженность по муниципальному контракту № 834855 от 07.12.2017г. в ПАО «Саровбизнесбанк»), по состоянию на 1.01.2019г. остаток по кредитам коммерческих банков составил 170 000 000 руб. (задолженность по муниципальному контракту от 7.11.2018г. № 1080883 с ПАО "Сбербанк России". Получено за 2018г. кредитов от кредитных организаций на сумму 230 000 000 руб. (60 000 000 руб. – задолженность по муниципальному контракту № 828699 от 27.11.2017г. ПАО «Саровбизнесбанк», 170 000 000 руб. – по муниципальному контракту № 1080883 от 07.11.2018г. ПАО «Саровбизнесбанк»). Увеличение по счету 1.30113.000 по сравнению с 1.01.2018г. составило 47 800 000 руб. Погашено за 2018 год задолженности в сумме 182 200 000 руб. (60 000 000 руб. по муниципальному контракту № 828699 от 27.11.2017г. ПАО «Саровбизнесбанк», 122 200 000 руб по муниципальному контракту № 834855 от 07.12.2017г. в ПАО «Саровбизнесбанк»)

По счету 1.30111.000 "Расчеты с бюджетами бюджетной системы по бюджетным кредитам" остаток задолженности на 1.01.2018г. составлял 50 000 000 руб., в течение 2018г. был получен бюджетный кредит из бюджета Нижегородской области в размере 20 000 000 руб. на основании Соглашения с Министерством финансов Нижегородской области от 14.09.2018г. № 44/Д/1-2018. Погашено бюджетных кредитов в течение года 50 000 000 руб. По состоянию на 1.01.2018г. остаток по бюджетному кредиту составляет 20 000 000 руб., т.к. срок оплаты кредита август 2021г.

По счету 1.20713.000 "Расчеты по ссудам и кредитам" в 2018г. задолженности не возникало.

В соответствии с Положением о муниципальном долге городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа город Бор от 22 февраля 2011 года № 9 «Об утверждении положения о муниципальном долге городского округа город Бор Нижегородской области» и решением Совета депутатов от 20 декабря 2017 года № 80 «О бюджете городского округа город Бор на 2018 год, плановый период 2019 и 2020г» предельный объем муниципального долга на 2018 году установлен в размере 387 735 400,00 руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 года установлен 243 874 400 руб. По состоянию на 1 января 2019 года размер фактического муниципального долга составил 190 088 750 руб. или 21,1% процентов от общего годового объема доходов бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Фактический размер муниципального долга по состоянию на 01.01.2019г. не превысил предельный уровень, установленный действующим бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

На начало отчетного периода произошло изменение остатков валюты баланса в связи с тем, что в консолидированную отчетность были включены отчеты по доходам администраторов доходов, являющихся федеральными государственными органами, не предоставляющие отчетность на 01.01.2018г.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

Бюджетный учет в 2018 году осуществлялся в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, Приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 30.03.2015 № 52н, а также в соответствии с учетной политикой Департамента финансов.

На основании Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, федеральных стандартов бухгалтерского учета "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", "Основные средства" установлены следующие основные особенности ведения бюджетного учета:

- основных средств (сч. 1 10100): основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим расходам на их приобретение;
- амортизации (сч. 1 10400): начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом;
- материальных запасов (сч. 1 10500): материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками. При определении размера материальных расходов при списании материальных запасов на нужды учреждения применяется метод оценки - по средней фактической стоимости. Списание материальных запасов на нужды учреждения оформляются актом о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- расчетов по невыясненным поступлениям (сч. 1 20581): учет денежных средств, относящихся к невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджет, осуществлялся на основании платежных документов;
- расчетов с подотчетными лицами (сч. 1 20800): выдача денежных средств под отчет осуществляется в безналичном порядке.

Департаментом финансов в отчетном году осуществлялся учет бюджетных обязательств, предварительный контроль денежных обязательств и санкционирование кассовых выплат получателей средств бюджета городского округа город Бор и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на лицевых счетах, открытых в Департаменте финансов в соответствии с установленным порядком.

Департамент финансов в отчетном году осуществлял предварительный контроль проведения кассовых выплат и санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа город Бор и администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на лицевых счетах, открытых в Департаменте финансов в соответствии с установленным порядком. Департаментом финансов в отчетном году осуществлялся предварительный контроль проведения кассовых операций на лицевых счетах муниципальных бюджетных, автономных учреждений и иных получателей, открытых в Департаменте финансов в соответствии с установленным порядком.

Последующий контроль в 2018 году осуществлялся Департаментом финансов в ходе проведения проверок согласно плана, утвержденного Главой администрации городского округа.

Департаментом финансов в отчетном периоде проведено 12 проверок в финансово-бюджетной сфере и 12 проверок в сфере закупок, товаров, работ и услуг.


В ходе проведения годовой инвентаризации расчетов, основных средств и материалов (приказ №87н от 04.12.2018г.) расхождений фактических данных и данных бухгалтерского учета выявлено не было.

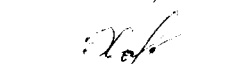
Согласно п.8 Приказа МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н в связи с отсутствием числовых значений в ф. 0503162, ф. 0503171, ф.0503174, ф. 0503190, ф.0503296, ф. 0503324, ф. 5401, ф. 5402, ф. 5403, таблица 6, таблица 7 данные формы не составлялись.

Руководитель

Главный бухгалтер

Руководитель планово -
экономической службы


(подпись)


(подпись)

Г.Д. Симакова
(расшифровка подписи)

Е.А. Большакова
(расшифровка подписи)

Т.П. Хализова
(расшифровка подписи)