

Пояснительная записка к отчетности за 2019 год

Главный распорядитель, распорядитель
получатель бюджетных средств, главный
администратор, администратор доходов
бюджета, главный администратор,
администратор источников
финансирования дефицита бюджета: **Департамент финансов
администрации г. Южно-Сахалинска**
Наименование бюджета **Бюджет городского округа «Город
Южно-Сахалинск»**
Периодичность: годовая
Единица измерения: тыс.руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	02294827
Глава по БК	904
по ОКТМО	64401000000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура»

Полное наименование учреждения: Департамент финансов администрации города Южно-Сахалинска;

Организационно-правовая форма: казенное учреждение;

Юридический адрес: г. Южно-Сахалинск ул. Ленина 173, почтовый индекс 693020. ИНН 6501025832 ОГРН 1026500525160. Банк: Отделение Южно-Сахалинск г. Южно-Сахалинск. Счет № 40204810200010000021 л/с (02613001060/03904000010) в УФК по Сахалинской области (ДФ), БИК 0464010001. Тел. 8-(4242) 300625(5)- бухгалтерия; 8-(4242) 300621 – приемная, факс-автомат 8-(4242) 300589.

Источники финансирования: средства бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»

Руководители:

директор Департамента финансов – Квасникова Юлия Анатольевна, действует на основании положения от 03.09.2014 №1125/67вн-14-4;

заместитель директора Департамента – Байдюкова Марина Владимировна.

Список лиц имеющих в 2019 году:

право первой подписи: Квасникова Юлия Анатольевна – директор Департамента финансов, Байдюкова Марина Владимировна – заместитель директора Департамента, Казакова Наталья Александровна – заместитель директора Департамента; Цыбулина Марина Викторовна - заместитель директора Департамента.

право второй подписи: Черёмина Татьяна Викторовна – заместитель директора Департамента, Колпакова Наталья Сергеевна – начальник отдела бюджетного учета и отчетности; Шарифова Марина Витальевна – референт отдела бюджетного учета и отчетности.

Департамент финансов на 01.01.2020 имеет следующую структуру:

Директор Департамента - 1 ед.;

Заместитель директора Департамента – 6 ед.;
 Отдел правового сопровождения бюджетного процесса – 4 ед.
 Отдел автоматизации бюджетного процесса – 4 ед.
 Отдел финансового обеспечения отраслей бюджетной сферы – 8 ед.
 Отдел финансового обеспечения отраслей городского хозяйства и муниципальных инвестиций-7 ед.

Отдел планирования доходов бюджета – 3 ед.

Отдел бюджетного учета и отчетности – 5 ед.

Отдел предварительного контроля – 10 ед.

Отдел платежей – 6 ед.

Отдел контроля объемов финансового обеспечения закупок – 5 ед.

Всего численность - 59 штатные единицы из них 58 человек - муниципальные служащие, 1 человек – не муниципальный служащий.

Сведения об основных направлениях деятельности содержатся в Таблице № 1 (прилагается).

Подведомственных учреждений у Департамента финансов нет. Форма 0503161 (прилагается).

Раздел 2 «Результаты деятельности»

Проведение закупок для нужд Департамента осуществлялось согласно федеральному закону от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе....». В 2019 году заключены контракты по итогам проведения аукционов на сумму 2134,8 тыс. руб. Проведение закупок путем аукционов привело к экономии расходов Департамента на 145,4 тыс. руб.

Показатели по форме 0503162 "Сведения о результатах деятельности" за 2019 год отсутствуют, так как муниципальное задание не доводилось (прилагается).

По состоянию на 01.01.2020 численность работников Департамента 59 человека. Количество отработанных человеко-часов с начала года – 93396. Начисленный фонд заработной платы – 94423,0 тыс. руб., выплачено с начала года – 94423,0 тыс. руб.

Для повышения результативности деятельности учреждения в 2019 году работники Департамента финансов посетили следующие семинары и курсы повышения квалификации, представленные ниже в таблице с указанием тем и фактических затрат:

№	ФИО	Тема	Проезд, руб.	Гостиница, руб.	Суточные, руб.	Стоимость обучения, руб.
	1	2	3	4	5	6
1	Квасникова Ю.А. 11.03.2019- 22.03.2019	Повышение квалификации «Мобилизационная подготовка муниципальных образований» в	г.о.Химки Московская область 23200,00	55900,00	9100,00	30500,00

	Казарина Е.В. 22.04.2019- 26.04.2019	Повышение квалификации «Воинский учет и бронирование граждан, пребывающих в запасе»	г.о.Химки Московской области 22000,00	23650,00	4200,00	22800,00
2	Януков Д.П. 11.04.2019- 17.04.2019	Повышение квалификации «Организация работы с персональными данными в учреждении, организации и на предприятии»	г.Южно- Сахалинск			3490,00
3	Трикоз Т.В. 11.04.2019- 17.04.2019	Повышение квалификации «Организация работы с персональными данными в учреждении, организации и на предприятии»	г.Южно- Сахалинск			3490,00
4	Шарифова М.В. 22.04.2019- 23.04.2019	Повышение квалификации «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение бюджетных, казенных и автономных учреждений»	г.Южно- Сахалинск			12800,00
5	Шляхова Н.В. 20.05.2019- 21.05.2019	Повышение квалификации «Пенсионная реформа 2019 года и другие новации трудового законодательства. Прекращение трудовых отношений: сложные и спорные ситуации. Разъяснения Минтруда, арбитражная практика, типичные ошибки»	г.Южно- Сахалинск			10000,00
6	Казарина Е.В. 20.05.2019- 21.05.2019	Повышение квалификации «Пенсионная реформа 2019 года и другие новации трудового законодательства. Прекращение трудовых отношений: сложные и спорные ситуации. Разъяснения Минтруда, арбитражная практика, типичные ошибки»	г.Южно- Сахалинск			10000,00
7	Ли Ок Бун 19.06.2019	Повышение квалификации «Обучение по охране труда для работников организаций для групп смешанного состава»	г.Южно- Сахалинск			3500,00
8	Кайко Н.С. 26.08.2019-	Повышение квалификации: «Основы	г.Южно- Сахалинск			0,00

	31.08.2019	цифровой трансформации и цифровой экономики: технологии и компетенции»				
9	Януков Д.П. 05.10.2019- 10.11.2019	Повышение квалификации «Компетенции и технологии, востребованные в государственном и муниципальном управлении в условиях цифровой трансформации»	г.Южно-Сахалинск			0,00
10	Воскобойник Т.В. 21.10.2019	Информационно-консультационный семинар-практикум: «Заработная плата 2019-2020. Изменения в законодательстве, сложные ситуации из практики. Разъяснения контролирующих органов и решения судов»	г.Южно-Сахалинск			5500,00
	ИТОГО		45200,00	79550,00	13300,00	102080,00

2. На 01.01.2020 сотрудники Департамента финансов полностью обеспечены основными фондами необходимыми для исполнения своих обязанностей.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета Департамента финансов»

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете представлены в таблице №3 (прилагается).

При исполнении бюджета в бюджетную роспись вносились следующие изменения (Приложение №5 к пояснительной записке):

- увеличены бюджетные ассигнования по КБК 9040106000000000000 на 3 841,0 тыс. руб.: 180,8 тыс. руб. - увеличение средств бюджета на премию сотрудникам за счет Гранта; 3 313,4 тыс. руб.- перераспределение в связи с переводом двух сотрудников на ведущую и главную должности, увеличение предельной величины базы для исчисления страховых взносов; 400,0 тыс. руб. – перераспределение в связи с потребностью оплаты проезда сотрудников; (-53,2) тыс. руб. – перераспределение в связи с приведением в соответствие кодов бюджетной классификации.

- уменьшены бюджетные ассигнования по КБК 9040113000000000000 на 1 530,2 тыс. руб.: (-400,0) тыс. руб., в связи с потребностью в оплате проезда сотрудникам, бюджетные ассигнования перераспределены на раздел 01 подраздел 06; (-1 130,2) тыс. руб. - перераспределение в связи с переводом двух сотрудников на ведущую и главную должности, увеличение предельной величины базы для исчисления страховых взносов

-увеличены бюджетные ассигнования по КБК 9040705000000000000 на 43,6 тыс. руб.: 53,2 тыс. руб. – в связи с приведением в соответствие кодов бюджетной классификации, бюджетные ассигнования перераспределены из раздела 01 подраздела 06; (-9,6) тыс. руб. – в связи с переводом двух сотрудников на ведущую и главную должности.

В форме 0503164 (прилагается) сведения об исполнении бюджета.

Расходы бюджета исполнены на 99,92%. Не исполнено 0,08% – в связи с закрытием договоров по фактически выполненным работам и услугам.

Уточненный план за 2019 год (123 999,5 тыс. руб.) по сравнению с 2018 годом (101 537,0 тыс. руб.) увеличился на 22 462,5 тыс. руб., что составляет 18,1%. Причиной увеличения плановых назначений явилось увеличение предельной величины базы для исчисления страховых взносов, перевод двух сотрудников на ведущую и главную должности.

Исполнение по смете расходов за 2019 год (123 896,7 тыс. руб.) по сравнению с 2018 год (101 454,0 тыс. руб.) увеличилось на 22 442,7 тыс. руб., что составляет 18,1%. Наибольший удельный вес в расходах составляют расходы на оплату труда и страховые взносы (Приложение № 2, № 6 к пояснительной записке).

Основные направления расходования средств в 2019 году:

Вид расхода	Примечание	Обязательства действующие	
		план	факт
010655020400110 Центральный аппарат			
121/2018 «Заработная плата»	Предельная численность муниципальных служащих - 58 ед. Расчет ФОТ произведен в соответствии с Распоряжением администрации города Южно-Сахалинска от 07.05.2018 №239-р "Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих администрации города Южно-Сахалинска", поощрение муниципальных служащих на юбилей в соответствии с распоряжением администрации города Южно-Сахалинска №361-р от 15.06.2018 "Об утверждении Положения о поощрении муниципальных служащих администрации города Южно-Сахалинска"	93029,7	93029,7
129/2018 «Начисления на оплату труда»	Начисления на оплату труда ФЗ от 03.07.2016 № 250-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации	23573,1	23573,1

	в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование". Исчисление и уплата страховых взносов на обязательное социальное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ. ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".		
121/2009 «Заработная плата»	Предельная численность не муниципальных служащих - 1 ед. Распоряжение администрации города Южно-Сахалинска № 94-р от 22.02.2017г. "О внесении изменений изменений в структуру администрации города на 2017год, утвержденную распоряжением администрации города от 12.09.2016 № 437-р "О структуре администрации города Южно-Сахалинска на 2017 год". Расчет ФОТ произведен в соответствии с распоряжением администрации города Южно-Сахалинска от 26.03.2014 № 78р "Об утверждении Положения о оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы администрации города Южно-Сахалинска", поощрение работников, замещающих должности не являющиеся должностями муниципальной службы на юбилей в соответствии с распоряжением администрации города Южно-Сахалинска № 497р от 15.08.2018 "Об утверждении Положения о поощрении работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы администрации города Южно-Сахалинска".	1254,4	1254,4
129/2009 «Начисления на оплату труда»	Начисления на оплату труда Федеральный закон от 03.07.2016 N 250-ФЗ (ред. от 19.12.2016) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О	373,4	373,4

	внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование". Исчисление и уплата страховых взносов на обязательное социальное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ.ФЗ от 29.12.2006 № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".		
122/2063 «Прочие выплаты. Проезд в отпуск»	Расходы на оплату проезда к месту отпуска и обратно с учетом иждивенцев в соответствии со ст. 325 ТК, Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 30.05.2018 № 1150/59-18-5 «О внесении изменений в Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденное решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005г. № 919/108-05-2».	1215,8	1215,8
121/2173 «Заработная плата. Грант с целью поощрения за достижение наилучших показателей эффективности деятельности»	Распоряжение администрации г. Южно-Сахалинска № 701к-1 от 31.05.2019 «О выплате премии работникам администрации города Южно-Сахалинска и работникам муниципальных учреждений города Южно-Сахалинска».	138,9	138,9
129/2173 «Начисления на оплату труда. Грант с целью поощрения за достижение наилучших показателей эффективности деятельности»	Начисление страховых взносов на премию работникам	41,9	41,9

129/2063 «Начисления. Проезд в отпуск»	Начисление страховых взносов при компенсации стоимости проезда, в случае проведения отпуска за пределами РФ.	80,9	80,9
ИТОГО		119708,1	119708,1
0106030020000190 Выполнение функций органами местного самоуправления			
122 «Прочие выплаты»	Командировочные расходы	59,0	59,0
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	Командировочные расходы	79,1	79,1
ИТОГО		138,1	138,1
01135620000190 Выполнение функций органами местного самоуправления			
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	Расходы на услуги связи, содержание имущества, прочие услуги, основные средства, материальные запасы	2116,6	2013,8
851 «Уплата налога на имущество организаций»	Расходы на оплату налогов	0,1	0,1
853 «Уплата иных платежей»	Членские взносы	45,0	45,0
ИТОГО		2161,7	2058,9
01135620900990 Другие расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением			
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	Услуги по обслуживанию информационных справочников «Консультант Плюс»	1895,0	1895,0
ИТОГО		1895,0	1895,0

07050300220400 Дополнительное образование муниципальных служащих			
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд»	Расходы на повышение квалификации	96,6	96,6
ИТОГО		96,6	96,6
ВСЕГО		123999,5	123896,7

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

Сведения о движении нефинансовых активов в форме 0503168 (прилагается) представлены по основным средствам и материальным запасам.

В 2019 году Департаментом финансов поставлено на учет основных средств на сумму 138,6 тыс. руб.

Списано основных средств на сумму 245,3 тыс. руб., в том числе списано хозяйственного инвентаря на 118,0 тыс. руб., списано на забалансовый учет 127,3 тыс. руб.

Получено безвозмездно основных средств на 393,9 тыс. руб. от МКУ «Управление делами Администрации г. Южно-Сахалинска».

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» отражены списанные основные средства, но не утилизированные в сумме 3,0 руб. Просроченная кредиторская задолженность и нереальная к взысканию дебиторская задолженность у Департамента финансов на 01.01.2020 отсутствует.

В форме 0503169 представлены данные:

- **по текущей дебиторской задолженности** в сумме 41,2 тыс. руб., в том числе:
 - по счету 120621000 – 2,6 тыс. руб. - предоплата за услуги сотовой связи;
 - по счету 120626000 – 37,5 тыс. руб. - предоплата за печатные издания согласно договору;
 - по счету 13030100 – 1,1 тыс. руб. – переплата по налогу на доходы физических лиц;
 - по счету 130311000 – 0,00015 тыс. руб. - остатки согласно отчету РСВ-1 за 2014 год;
- **по текущей кредиторской задолженности** в сумме 0,0 тыс. руб.

Департамент финансов в 2019 году за счет сметных назначений на содержание учреждения финансовых вложений не осуществляло, форма 0503171 (прилагается).

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах по ф. 0503172 отсутствуют (прилагается).

По форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» за 2018 год расхождений нет (прилагается).

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале по форме ф. 0503174 отсутствуют (прилагается).

Согласно сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств по ф. 0503175 (прилагается) на конец отчетного периода имеется сумма неисполненных бюджетных и денежных обязательств в размере 0,0 тыс. руб.

На лицевом счете, открытом в Финансовом органе, по средствам находящимся во временном распоряжении остатки средств составляют 0,0 тыс. руб. (форма 0503178 прилагается).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства по ф.0503190 отсутствуют (прилагается).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности Департамента»

Особенностей ведения бюджетного учета в учреждении нет, Таблица № 4 (прилагается). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства Финансов от 15.12.2010 N 162н, Учетной политикой Департамента финансов.

В Департаменте по счету 140160000 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 31.12.2018 сформирован резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, в том числе:

-резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу – 4507,6 тыс. рублей;

-резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов – 1361,3 тыс. рублей.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация. Приказ №118 от 08.11.2019. Расхождений по результатам инвентаризаций не выявлено. Сведения о проведении инвентаризаций в Таблице № 6, прилагается.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета по ф. 0503296 отсутствуют (прилагается).

При исполнении бюджета в 2018 году использовались следующие документы:

1. Бюджетный кодекс РФ от 17.07.1998;
2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;
3. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191Н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации»;
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
6. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162Н «Об утверждении Единого плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;
7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157Н «Об утверждении 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 Инструкции по его применению»;
8. Постановление Мэра города Южно-Сахалинска от 21.04.2008 № 926 «Об утверждении основных требований к содержанию дополнительной пояснительной записки к отчетности об исполнении бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» и пояснительной записки к проекту бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск»;
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухучета»);
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - ФСБУ «Основные средства»);
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – ФСБУ «Представление отчетности»);
12. Приказ Департамента финансов «Об утверждении учетной политики Департамента финансов».

Исполняющий обязанности
директора Департамента



М.В.Байдюкова

Начальник отдела бюджетного
учета и отчетности



Н.С.Колпакова