|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010г №191н  (в ред. от 19 декабря 2014г)  Форма по ОКУД 0503160  **Пояснительная записка.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | на | 1 | января | | | | | | | | | | | 2020 года. | | | | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| получатель бюджетных средств, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| главный администратор, администратор | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | |  |
| доходов бюджета, главный администратор, | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| администратор источников финансирования | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| дефицита бюджета | Администрация МО Каменецкое Узловского района | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование бюджета | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | | |  |
| (публично-правового образования) | | | | | | | | местный | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | |  |
| Единица измерения: руб. | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**1. Организационная структура субъекта бюджетной отчётности.**

Администрация муниципального образования является учреждением казенного типа, обладает правами юридического лица, располагается по адресу: Тульская область, Узловский район, поселок Каменецкий, улица Комсомольская, дом 12. Администрация муниципального образования Каменецкое Узловского района действует на основании Устава муниципального образования. Администрация муниципального образования (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), наделяется Уставом полномочиями по решению вопросов местного назначения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Тульской области.

Администрацией муниципального образования руководит глава муниципального образования на принципах единоличия. Администрация муниципального образования является постоянно действующим органом местного самоуправления, подотчётно и подконтрольно главе муниципального образования, населению муниципального образования и Собранию депутатов муниципального образования. Администрация муниципального образования обладает правами юридического лица, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Тульской области, решениями Собрания депутатов муниципального образования, положением об Администрации муниципального образования, утверждённым Собранием депутатов муниципального образования. К компетенции Администрации муниципального образования относятся:

1) обеспечение исполнения решений органов местного самоуправления муниципального образования по реализации вопросов местного назначения;

2) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Федеральными законами и законами Тульской области;

3) Администрация муниципального образования обладает иными полномочиями, определёнными Федеральными законами и Законами Тульской области. Отделом экономики, финансов, бухгалтерского учета и отчетности осуществляется ведение оперативного, бухгалтерского и статистического учёта и отчётности.

Администрация муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 01.01.2020 года является учредителем двух учреждений:

МУ «КСО» МО Каменецкое Узловского района;

МБУК МО Каменецкое Узловского района «Центр культуры и досуга»

Постановление администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района №34 от 29.03.2019 года "Об изменении типа существующего муниципального казенного учреждения культуры МО Каменецкое Узловского района "Центр Культуры и досуга" с целью создания муниципального бюджетного учреждения культуры МО Каменецкое Узловского района "Центр культуры и досуга",

**Сведения об открытых лицевых счетах:**

**Администрация муниципального образования Каменецкое Узловского района:**

**871101010** (расходный счет открыт 09.01.2014 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**03663251030** (расходный счёт, открыт 10.01.2014 г. в УФК по Тульской области для денежных средств, поступающих из федерального бюджета на осуществление полномочий по воинскому учету)

**05663251030** (расходный счёт, открыт 16.01.2014 г. в УФК по Тульской области для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение)

**04663251030** (счет, для учета доходов, поступающих в бюджет, открыт 21.01.2014 г. в УФК по Тульской области)

**МБУК МО Каменецкое Узловского района «ЦКД»**

**871103035** ( счет, для учета средств во временном распоряжении открыт 02.08.2019 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**871103038** ( счёт, для учета субсидии на выполнение муниципального задания, собственных средств, открыт 02.08.2019 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**871103039** ( счет, для учета субсидий на иные цели, открыт 02.08.2019 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**МУ «Комбинат Специального обслуживания» муниципального образования Каменецкое Узловского района**

**871101060** (расходный счет открыт 27.07.2015 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**2. Результат деятельности субъекта бюджетной отчётности.**

В целях эффективности расходования бюджетных средств в соответствии с №44-ФЗ от 05.04.2013 г. **"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"** заключаются договора с поставщиками по наименьшей цене. Также установлен лимит нормы расхода топлива.

**3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчётности.**

**ф.0503164** **«Сведения об исполнении бюджета»** По состоянию на 01.01.2020 г,: общий объем доходов бюджета поселения утвержден в сумме 35736853,72 руб., общий объем расходов бюджета поселения утвержден в сумме 36445247,70 руб. По состоянию на 01.01.2020 г. исполнение доходной части бюджета составило 101,69%.

По состоянию на 01.01. 2020 г. исполнение расходной части бюджета составило 96,97 %

Невыполнение по КБК:

871011394П0000000 000 связано с тем, что счета за оказанные услуги по публикации официальных материалов за декабрь 2019г предоставлены в январе 2020г,

87104090830100000 000, вследствие погодных условий произошла экономия по зимнему содержанию дорог,

87105019990S0550 000, вследствии того, что произошло расторжение контракта на капитальный ремонт шиферной кровли жилого дома, расположенного по адресу: п. Каменецкий, ул. Шахтная, д.12,

871050394П00000000 000 связано с тем, что счета за оказанные услуги поставки электроэнергии за декабрь 2019г. будут предоставлены в январе 2020г.

**4. Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности**

По состоянию на 01.01.2020г дебиторская задолженность составляет 75311,28 руб, которая состоит из задолженности :

- по начислениям на выплаты по оплате труда 157,00руб, - услугам связи, в сумме 3398,22руб, - по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме руб, 67046,32руб - по прочим платежам в бюджет в сумме 2700,00руб, - по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 2009,12руб, - по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 0,62 руб,

По состоянию на 01.01.2020г кредиторская задолженность составляет 3308045,16 руб, которая состоит из задолженности :

- по оплате подотчетным лицам транспортных услуг в сумме 820,00руб; - по оплате труда в сумме 574,00руб, - по услугам связи, в сумме 7937,00руб, - по коммунальным услугам в сумме 219253,65руб, - по налогу на доходы физических лиц в сумме 583371,89руб, - по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 20905,11руб, - по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФФОМС в сумме 429022,16руб, - по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 2046161,35руб;

Согласно Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н  
"Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" произведено изменение показателей на начало отчетного периода в кредиторской задолженности со счета 030223000 на счет 030322500 в сумме 17615,24 руб. В дебиторской задолженности обороты по счету 20581000 с отрицательным знаком, в связи с тем, что в течении года произведено уточнение платежей, поступивших в бюджет как невыясненные.

По сравнению с аналогичным периодом 2018года наблюдается уменьшение дебиторской и уменьшение кредиторской задолженности.

Пояснение к ф.0503110

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **11402050100000410 401 10 172** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **5397929,64** | **0,00** |  |
| в т.ч. |  |  |  |
| 1 101 00 000 |  |  |  |
| 1 102 00 000 |  |  |  |
| 1 103 00 000 |  |  |  |
| 1 104 00 000 |  |  |  |
| 1 105 00 000 |  |  |  |
| 1 108 00 000 | 5397929,64 |  | Списано имущество из казны |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **11705050100000180 401 10 173** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **0,00** | **0,00** |  |
| в т.ч. |  |  |  |
| 1 302 00 000 |  |  |  |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **10601030100000110 401 10 173** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **12023,74** | **0,00** |  |
| в т.ч. |  |  |  |
| 1 205 00 000 | 12023,74 | 0,00 | Данные налоговой инспекции |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **10606043100000110 401 10 173** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **128021,66** | **0,00** |  |
| в т.ч. |  |  |  |
| 1 205 00 000 | 128021,66 | 0,00 | Данные налоговой инспекции |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | | Код счета бюджетного учета | | |
| **20705030109000150 1 401 10 195** | | причина |
|  | | Д | К |  |
|  | | | | |
| **Нефинансовые активы, всего** | **1214457,47** | | **2119516,89** |  |
| 1 104 00 000 | 1163597,37 | |  | принята амортизация на безвозмездное ОС |
| 1 104 00 000 | 39352,10 | |  | принята амортизация на нежилое помещение |
| 1 104 00 000 | 11508,00 | |  | принята амортизация на АОГВ и счетчик |
| 1 108 00 000 |  | | 736211,14 | Принят к учету детский игровой комплекс |
| 1 108 00 000 |  | | 39352,10 | принято к учету нежилое помещение |
| 1 108 00 000 |  | | 11508,00 | Приняты к учету АОГВ и счетчик |
| 1 108 00 000 |  | | 1332445,65 | Приняты к учету безвозмездные ОС |
|  |  | | |  |
| Финансовые активы, всего | **20705030100000150 401 10 189** | | |  |
| в т.ч. | **27183,00** | |  |  |
| 1 201 00 000 |  | |  |  |
| 1 204 00 000 |  | |  |  |
| 1 205 00 000 | 27183,00 | |  | Прочие поступления |
| **Обязательства , всего** |  | |  |  |
| в т.ч. |  | |  |  |
| 1 301 00 000 |  | |  |  |
| 1 302 00 000 |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | | Код счета бюджетного учета | | |
| **11705050100000180 1 401 10 189** | | причина |
|  | | Д | К |  |
|  | | | | |
| **Нефинансовые активы, всего** |  | | **42415,09** |  |
| в т.ч. |  | |  |  |
| 1 205 00 000 |  | | 42415,09 | Прочие неналоговые поступления |
| 1 104 00 000 |  | |  |  |
| 1 104 00 000 |  | |  |  |
| 1 108 00 000 |  | |  |  |
|  | **11705050100000180 1 401 10 181** | | |  |
| **Финансовые активы, всего** | **0,00** | | **27183,00** |  |
| в т.ч. |  | |  |  |
| 1 201 00 000 |  | |  |  |
| 1 204 00 000 |  | |  |  |
| 1 205 00 000 |  | | 27183,00 | невыясненные поступления |
| **Обязательства , всего** |  | |  |  |
| в т.ч. |  | |  |  |
| 1 301 00 000 |  | |  |  |
| 1 302 00 000 |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | | Код счета бюджетного учета | | |
| **20705030109000150 1 401 10 191** | | причина |
|  | | Д | К |  |
|  | | | | |
| **Нефинансовые активы, всего** |  | | **12529,00** |  |
| в т.ч. |  | |  |  |
| 1 108 00 000 |  | | 12529,00 | Безвозмездное получение МЗ в казну |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | | Код счета бюджетного учета | | |
| **20705030100000150 1 401 10 195** | | причина |
|  | | Д | К |  |
|  | | | | |
| **Нефинансовые активы, всего** | **143741,26** | | **12785278,16** |  |
| в т.ч. |  | |  |  |
| 1 108 00 000 |  | | 989292,64 | Приняты к учету нежилое помещения |
| 1 108 00 000 |  | | 460,00 | Приняты к учету квартиры |
| 1 108 00 000 |  | | 3008,24 | Приняты к учету автомобильные дороги |
| 1 108 00 000 |  | | 10504947,28 | Приняты к учету сооружения |
| 1 108 00 000 |  | | 1287570,00 | Принят к учету земельный участок |
| 1 104 00 000 | 100,00 | |  | Принята амортизация на квартиры |
| 1 104 00 000 | 143641,26 | |  | Принята амортизация нежилого помещения |

**ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»**

Комитетом по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район передано имущество в казну, на основании постановления администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района:

№ 64 от 20.05.2019г в сумме 258000 руб;

№ 67 от 23.05.2019г в сумме 478211,14 руб;

№ 143 от 16.08.2019г в сумме 11508,00 руб;

№ 75 от 07.06.2019г в сумме 39352,10 руб;

№ 272 от 10.12.2019г в сумме 1344974,65 руб

Комитету по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район передано имущество из казны на сумму 565,00 руб

**ф. 0503168 К «Сведения о движении нефинансовых активов (в части имущества казны)»**

По строке 440 отражено поступление земельного участка, в сумме 1287570,00 рублей, расположенного по адресу: п. Краснолесский, ул. Беговая, 4а

**По ф. 0503190 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства**

Строительство модульной котельной пос.Майский, ул.Луговая 1501934,37 руб

Площадка для проведения массовых мероприятий по адресу: пос. Каменецкий ул. Клубная д.6А - 693 571,91 руб

**ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС» Во временном** распоряжении администрации МО Каменецкое на 01.01.2020г года находилось 36431,51 рублей.

**В сведениях об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)** отражены расходы в сумме 367536,60 рублей. Данные расходы возникли в результате возмещения расходов: за отопление ООО «РГК-Тула» в сумме 60576,35 рублей, возмещения расходов по порче имущества Базанову Виктору Стасисовичу в сумме 178687 рублей, уплаты исполнительных сборов в сумме 128273,25 рублей

**5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности.**

# Администрация МО Каменецкое осуществляет бухгалтерский учет автоматизировано в программе 1С Предприятие, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте, бюджетным законодательством, приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", от 28.12.2010 года №191н "Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ", № 65н от 01.07.2013 г. "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", № 57н от 06.04.2015 г. "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», Налоговым кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами РФ, регулирующими вопросы бухгалтерского учёта.

Проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.12.2019г. За отчётный период хищений денежных средств и материальных ценностей не было.

В целях внутреннего контроля ежеквартально производится сверка взаимных расчётов с поставщиками и подрядчиками, с Межрайонной ИФНС по Тульской области и внебюджетными фондами.,

Согласно п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н в связи с отсутствием числовых показателей в составе годовой отчетности и пояснительной записки к ней не представлены формы:

Сведения о результатах деятельности (0503162)

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (0503166)

Сведения о целевых иностранных кредитах (0503167)

Сведения о финансовых вложениях ПБС, АИФ дефицита бюджета (0503171)

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (0503172)

Сведения об изменении остатков валюты баланса (0503173)

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

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (0503184)

**Глава администрации МО**

**Каменецкое Узловского района А.А. Чудиков**

**Начальник отдела экономики,**

**финансов и бухгалтерского учета**

**администрации муниципального образования**

**Каменецкое Узловского района И.Н. Жукова**