|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503160 |
| на 1 января 2019 г. | | Дата | 01.01.2019 |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  |  |  |
| получатель бюджетных средств, главный администратор, |  |  |  |
| администратор доходов бюджета, |  | по ОКПО | 84001536 |
| главный администратор, администратор |  |  |  |
| источников финансирования |  |  |  |
| дефицита бюджета Департамент бюджета и финансов Смоленской области | | Глава по БК | 803 |
| Наименование бюджета |  |  |  |
| (публично-правового образования) Бюджет субъекта РФ | | по ОКТМО | 66701000 |
| Периодичность: месячная, квартальная, годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |
|  |  |  |  |

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Департамент бюджета и финансов Смоленской области (далее - Департамент) является органом исполнительной власти Смоленской области, обеспечивающим реализацию единой финансовой и бюджетной политики на территории Смоленской области и координирующим деятельность в этой сфере иных органов исполнительной власти Смоленской области. Департамент подготавливает предложения по основным направлениям бюджетной и налоговой политики Смоленской области; обеспечивает правовое регулирование в установленной сфере деятельности; осуществляет методологическое руководство по вопросам организации бюджетного процесса в Смоленской области, в области бюджетного планирования, направленного на повышение эффективности и результативности бюджетных расходов; осуществляет методическое руководство в пределах своей компетенции по вопросам бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности; составляет бюджетную отчетность на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств и бухгалтерскую отчетность на основании отчетности бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителей которых выполняют органы государственной власти субъектов РФ; осуществляет сбор, свод и формирование бюджетной отчетности по исполнению консолидированного бюджета Смоленской области и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, функции и полномочия учредителей которых выполняют органы государственной власти субъектов РФ, органы местного управления для представления в Федеральное казначейство; управляет государственным долгом Смоленской области и осуществляет меры по совершенствованию его структуры и оптимизации расходов по его обслуживанию.

К разделу 1 пояснительной записке приложены следующие сведения, характеризующие организационную структуру субъекта отчетности:

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1)

Сведения о количестве подведомственных учреждений [(ф. 0503161)](consultantplus://offline/ref=1DA1DCAE849B65B0CB25FE12F925B3168AE3A35F6C3B0742E6F753C08A240159765DB357A97F790EB728L);

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Цели, задачи и основные показатели деятельности Департамента

Департамент финансов в пределах своей компетенции создает нормативные и методологические основы для оптимизации действующих и вновь принимаемых расходных обязательств областного бюджета, необходимых для эффективной реализации полномочий и функций органов государственной власти Смоленской области.

Своевременная и качественная подготовка проекта областного закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Конечным результатом решения данной задачи является принятый в установленном порядке и соответствующий требованиям бюджетного законодательства областной бюджет на очередной финансовый год и плановый период.

Непосредственная подготовка законопроекта об областном бюджете Смоленской области возложена на Департамент финансов.

На 2018 год был принят 3 - летний бюджет (областной закон от 21.12.2017 № 145-з "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов). При разработке законопроекта об областном бюджете на 2018 год Департамент финансов обеспечил соблюдение установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом от 28.05.2008 № 65-з "О бюджетном процессе в Смоленской области".

Условием разработки проекта бюджета является надежность и обоснованность бюджетных прогнозов. В этой связи реализация задачи предполагает анализ нормативной базы, служащей основанием для возникновения расходных обязательств Смоленской области, организацию учета расходных обязательств Смоленской области и ведение реестра расходных обязательств Смоленской области, а также определение методов оценки объема расходных обязательств, правил расчета средств, необходимых для их выполнения в очередном финансовом году.

Организация и обеспечение исполнения областного бюджета, своевременное и правильное формирование бюджетной отчетности.

Конечным результатом выполнения данной задачи является утверждение областным законом отчета об исполнении областного бюджета.

Исполнение областного бюджета организовано и осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год представлен на рассмотрение и утверждение в Смоленскую областную Думу в порядке и сроки, установленные областным законом от 28.05.2008 № 65-з "О бюджетном процессе в Смоленской области".

Департамент финансов является уполномоченным органом по составлению годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Смоленской области. Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Смоленской области составляется на основании 25 консолидированных годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных районов, 2 годовых отчетов бюджетов городских округов, 1 годового отчета об исполнении областного бюджета и 1 отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и представляется в Федеральное казначейство в соответствии с утвержденными казначейством сроками. По результатам приемки годовых отчетов Федеральное казначейство оформляет на имя руководителя Департамента финансов уведомление о согласовании годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Смоленской области, в котором сообщает о соблюдении сроков представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Смоленской области и соблюдении контрольных соотношений, установленных приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Создание условий для повышения качества финансового менеджмента

Департаментом финансов разработана методика балльной оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств (утверждена распоряжением Администрации Смоленской области от 26.04.2010 № 479-р/адм) и разработаны критерии балльной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств.

Финансовый менеджмент предполагает ответственность и подотчетность за деятельность, и ее результаты.

Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств проводится ежегодно.

Сводная итоговая оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год размещена на официальном сайте Департамента финансов.

Оптимизация управления государственным долгом Смоленской области.

Фактический объем расходов на обслуживание государственного долга в 2018 году составил 789 504,3 тыс. рублей, что меньше от запланированного на 16 874,0 тыс. рублей.

С целью сокращения расходов на обслуживание государственного долга Смоленской области ежегодно проводится работа с федеральным центром по предоставлению из федерального бюджета бюджетных кредитов (являющихся более дешевыми заимствованиями) в целях замещения долговых обязательств по кредитам кредитных организаций и государственным ценным бумагам.

В течение 2018 года привлекались бюджетные кредиты из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета Смоленской области на финансирование кассовых разрывов через территориальный орган Федерального казначейства.

Кроме того, Департаментом финансов постоянно проводится работа с кредитными организациями по снижению стоимости кредитных ресурсов по заключенным кредитным договорам.

Раздел 3. "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектами бюджетной отчетности"

Анализ отчета об исполнении бюджета приведен в

Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3);

Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Расходы по Департаменту за 2018 год исполнены в размере 98,5 процента (Всего утверждено расходов в сумме 4 439 159,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 4 371 067,1 тыс. рублей). Менее 95 процентов исполнены расходы на исполнение судебных актов: Основными причина низкого процента исполнения расходов по исполнению судебных актов – 10,3 процента (в суммовом выражении не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 442,4 тыс. рублей) является заявительный характер выплат (не предъявлялись судебные решения и исполнительные листы). Кроме того, на сумму 102 141,8 тыс. рублей в бюджетной росписи запланированы средства резервного фонда (раздел, подраздел 01 11 "Резервные фонды").

В отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 в графе 11 "Не исполнено принятых бюджетных обязательств» и графе 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» отражена:

- по КБК 01062310100140129 в сумме 50, 97 тыс. рублей задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за счет превышения расходов по представленным в конце декабря 2018 года листкам по временной нетрудоспосодности. Суммы превышения расходов будут возмещены в 2019 году.

|  |
| --- |
| Показатель "Принято бюджетных обязательств" и "Принято денежных обязательств" на сумму 4 930 000,0 тыс. рублей превышает утвержденные на год бюджетные обязательства по КБК 01030100025600810 "Погашение |

бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации" в связи с тем, что в соответствии с письмом Минфина от 29.12.2014 № 05-08-11/68371 бюджетные ассигнования на представление и погашение краткосрочных кредитов утверждаются один раз, изменения в утвержденные назначения не вносятся.

В Отчета о бюджетных обязательствах ф.0503128 в разделе "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом" по графе 8 "Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов" данные на сумму 431 560,7 тыс. рублей отражены больше, чем в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 в разделе 4 "Сведения об экономии" в графе 3 "Принято обязательств по контрактам", в связи с тем, что в ф.0503128 отражены данные по долгосрочным контрактам по обслуживанию долговых обязательств, заключенным не только в 2018 году, но и в предыдущие годы, в ф. 0503175 только по долгосрочным котрактам, заключенным в 2018 году.

Раздел 4. "Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Анализ показателей финансовой отчетности включает в себя

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);

По состоянию на 01.01.2019 года стоимость основных средств, находящихся в оперативном у:правлении Департамента, составила 25 258,3 тыс. рублей и увеличилась в целом по сравнению с данными по состоянию на 01.01.2018 года на 465,1 тыс. рублей. Всего за 2018 год по Департаменту поступило основных средств (приобретено за счет средств бюджета) на сумму 646,0 тыс. рублей, в том числе: оборудования (компьютерной техники) на сумму 637,6 тыс. рублей производственного и хозяйственного инвентаря на сумму 8,3 тыс. рублей (пеналы, пломбиры, кресло). Уменьшение стоимости основных средств, связано с выведением из состава активом объектов основных средств, не соответствующих статусу актива при проведении годовой инвентаризации и отнесению данных объектов на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» для дальнейшего определения возможности списания или ремонта. По состоянию на 01.01.2019 остаток материальных запасов по Департаменту сложился в сумме 477,7 тыс. рублей, что на 201,6 тыс. рублей меньше по сравнению с данными на 01.01.2018. Всего в 2018 году было приобретено материальных запасов за счет средств областного бюджета на сумму 516,9 тыс. рублей, из них канцелярских товаров и принадлежностей - на сумму 136,8 тыс. рублей, картриджей и запасных частей для компьютерной техники – на сумму 380,1 тыс. рублей. Списано на нужды Департамента материальных запасов на сумму 315,4 тыс. рублей, из них канцелярских товаров и принадлежностей на сумму 132,8 тыс. рублей, картриджей и других расходных материалов для компьютерной и офисной техники на сумму 182,6 тыс. рублей.

|  |
| --- |
| На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по состоянию на 01.01.2019 в сумме 98,5 тыс. рублей учитывлись программные продукты для ЭВМ, относящиеся к объектам авторских прав и предоставленные Департаменту на праве использования в соответствии с заключенными договорами (Услуги по предоставлению бухгалтерской справочной системы БСС Системы Главбух»; обслуживание и обновление бухгалтерского программного продукта; Контур-Экстерн – налоговая отчетность через интернет). |

На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" по состоянию на 01.01.2019 в сумме 1,9 тыс. рублей учитывались бланки почетных грамот Департамента.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 года составила 1 886,2 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с данными на 01.01.2018 на 12 294,1 тыс. рублей.

В том числе дебиторская задолженность на конец отчетного года сложи-лась:

- по расчетам по авансам по работам, услугам в сумме 1 834,5 тыс. рублей,

из них:

- по счету 120651000 " Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 1 784,3 тыс. рублей (остаток неипользованных средств резервного фонда, выделенных Администрации муниципального образования Гнездовского сельского поселения Смоленского района Смоленской области);

- по счету 120626000 " Расчеты по авансам по прочим работам, услугам" на сумму 50,1 тыс. рублей ( задолженность по подписке сложившаяся на первое полугодие 2019 года);

- по счету 130302000 " Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством " – на сумму 50,9 тыс. отражена задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование , которая будет возмещена ФСС в 2019 году.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019 года составила 593 725,0 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с данными на 01.01.2018 на 3 708,8 тыс. рублей ( по состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность состовляла 590 016,2 тыс. рублей).

В том числе кредиторская задолженность на конец отчетного года сложилась:

- по расчетам по приобретению иных финансовых активов

(счет 130275000) – на сумму 590 000,0 тыс. рублей остаток расчетов по временному заимствования со счетов открытых Департаменту бюджета и финансов Смоленской области в кредитных организациях для кассового обслуживания бюджетных и автономных учреждений );

- резервы предстоящих расходов (счет 140160000) – на сумму 3 725,0 тыс. рублей отражены оценочные обязательство в виде резерва на оплату отпусков и резерва страховых взносов на выплаты по оплате труда на 2019 год, отраженные в учете согласно Положению об учетной политике Департамента в последний рабочий день декабря 2018 года , из них 2 861,0 тыс. рублей средства на оплату отпусков, 864,0 тыс. рублей средства на начисления на оплату отпусков.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствовала.

Долговая политика

Объем государственного долга Смоленской области по состоянию на 01.01.2019 составил 29 308 805,6 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 191 354,4 тыс. рублей. В объем государственного долга входит:

- задолженность по бюджетным кредитам, полученным за счет средств федерального бюджета, – 17 408 805,6,0 тыс. рублей (или 59,4% от объема государственного долга), в том числе:

15 258 520,4 тыс. рублей – для частичного покрытия дефицита областного бюджета;

2 150 285,2 тыс. рублей – на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения);

- задолженность по кредитам кредитных организаций – 9 950 000,0 тыс. рублей (или 33,7 % от объема государственного долга). Открыты кредитные линии в ПАО «Сбербанк России» по ставкам 7,6 % годовых; в АО «АБ» РОССИЯ» по ставкам 8,25 % годовых;

- обязательства по государственным гарантиям Смоленской области – 0,0 тыс. рублей (или 0,0% от объема государственного долга).

Заемные средства направлены на погашение долговых обязательств.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности", включает следующие сведения

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета [(Таблица № 4)](consultantplus://offline/ref=26F143990D994E81E73CC4E4253C6E01629747D9EBF83CAD73A26B53EF8721B09140D44A78C02A8AD7E7M);

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля [(Таблица № 5)](consultantplus://offline/ref=26F143990D994E81E73CC4E4253C6E01629747D9EBF83CAD73A26B53EF8721B09140D44A78C02A89D7EDM);

В связи с отсутствием показателей следующие формы годовой отчетности представлены в статусе "Показатели отсутствуют":

Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7)

Сведения о результатах деятельности [(ф. 0503162)](consultantplus://offline/ref=67F18B710DD83B99036717C5CFA7DC7534D27B885D1A113C9590C8B4E409825D4970DE30D35A0630DFF9CE697A8BD4D4DA319BC827EAF0B97Et1I);

Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167)

Сведения о финансовых вложениях получателями бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита областного бюджета (ф.0503171)

Сведения об изменении валюты баланса (ф.0503173)

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (ф.0503178)

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства [(ф. 0503190)](consultantplus://offline/ref=8CE0573DE8DD873ABB5D211D0E5C8A55DB084DD6AFDC692104102BDCF9EFB6B44485D249E810A6FB94453BDE49AACC69BA8DE408639Bt0EEO);

Справки по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=63A1AD6BD635AB6096937F3E2D8DA9ADD086871B1C28D974E0551CE7BFA8A3FCA00DED4E4A499C643F97406C24B1305192FC660310FE51CBgBHBO) по счетам 140110189 "Иные доходы" и 140120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям, органам исполнительной власти".

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(ф. 0503184)](consultantplus://offline/ref=89C9625DFD526C16B0C3BFDD8F4125C7C5B3AA113A34318EA32DB908E688B5B4D5B8F6679CDA6CFC96D341FE7790F74CD840ABD2422B83F5nFC3P) (является месячной формой);

В 2018 году была проведены годовая инвентаризация активов и обязательств согласно приказу Департамента от 27.11.2018 № 113. Излишков или недостач не установлено. В ходе проведения инвентаризации инвентаризационной комиссией были установлены факты не сооответствия статусу актива объектов основных средств в количестве 27 единиц на сумму 168,4 тыс. рублей и объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей за единицу в эксплуатации ( забалансовый счет 21) в количестве 70 штук на сумму 111,3 тыс. рублей. Данные объекты отнесены на забалансовый счет 02 «Материальные запасы на хранении» для подготовки материалов на списание. Данные по расчетам по авансам, с подотчетными лицами, по бюджетным кредитам, по долговым обязательствам и другие соответствуют данным учета. Признаков обесценения нефинансовых активов инвентаризационной комиссией не выявлено.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Савина Инна Анатольевна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Руководитель планово- | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Чен-Цзи-О Светлана Сергеевна |
| бухгалтер | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. |  |  |