

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 _____ января _____ 2019 г.		Форма по ОКУД	КОДЫ 0503160
		Дата	01.01.2019
Главный распорядитель, распорядитель получатель бюджетных средств, главный администратор администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета	<b>Департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской области</b>	по ОКПО	00097614
		Глава по БК	909
Наименование бюджета (публично-правового образования)	<b>бюджет Ярославской области</b>	по ОКТМО	78701000001
Периодичность: квартальная, годовая Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

### Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской области (далее - департамент) создан в соответствии с постановлением Администрации области от 17.10.2006 N 277 "О создании департамента труда и социальной поддержки населения Ярославской области".

Департамент является правопреемником департамента социальной защиты населения и труда Администрации области. Департамент является органом исполнительной власти Ярославской области, обеспечивающим реализацию государственной политики Российской Федерации и Ярославской области, осуществляющим исполнительно-распорядительную и контрольную деятельность в сфере социальной поддержки и защиты населения, социального обслуживания, опеки и попечительства над совершеннолетними лицами, условий и охраны труда, социально-трудовых отношений и социального партнерства.

Департамент является юридическим лицом. Департамент выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ярославской области. Департамент имеет отдельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов области, Управлении Федерального Казначейства по Ярославской области.

Департамент является главным администратором доходов областного бюджета, главным распорядителем, распорядителем и получателем соответствующих бюджетных средств, а также средств во временном распоряжении, в соответствии с действующим законодательством.

Департамент труда и социальной поддержки населения реализует на территории Ярославской области государственную политику: по социальной поддержке, социальной защите и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, ветеранов труда, малоимущих граждан,

находящихся в трудной жизненной ситуации и других категорий граждан; в социально-трудовой сфере, в области охраны труда; в сфере семейной политики в пределах установленных полномочий; в сфере опеки и попечительства над совершеннолетними лицами.

*Сведения об основных направлениях деятельности департамента раскрыты и представлены в **Таблице № 1**.*

Департамент исполняет функции и полномочия учредителя государственных учреждений Ярославской области. Департамент, в пределах своих полномочий, выступает заказчиком и распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств; предусматривает субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества и субсидии бюджетным учреждениям на иные цели. Департамент исполняет соответствующую часть бюджета в пределах своей компетенции.

Департамент курирует деятельность учреждений социального обслуживания населения, контролирует соответствие услуг, предоставляемых учреждениями социального обслуживания Ярославской области, государственным стандартам социального обслуживания.

В функциональной подчиненности департамента на 01.01.2019 года находятся 30 государственных учреждения: 13- казённых учреждений, 17 бюджетных учреждений.

*Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий представлены в **форме 0503161**.*

XXXXXXXX

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 28.12.2017 N 418-ФЗ "О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей" Российская Федерация передала органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочия по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

Средства на реализацию переданных полномочий предусматриваются в виде субвенций из федерального бюджета. Объем средств, предусмотренных в федеральном бюджете в виде субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию переданных полномочий, определяется на основании утвержденной Правительством Российской Федерации методики исходя из численности граждан, имеющих право на получение ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка, и размера этой выплаты.

В соответствии с Соглашением № 02-79/2018 от 28.03.2018 «о передаче функций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению

отчетности органов исполнительной власти области (государственных казенных учреждений)» ведение бюджетного учета передано в ГУ ЯО «Центр бухгалтерского учета» с 29.03.2018 года.

Бухгалтерскую отчетность составил начальник отдела отчетности и расчетов по межбюджетным трансфертам ГУ ЯО «Центр бухгалтерского учета» XXXXXXXX.

**Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**  
XXXXXXX.

**Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**  
XXXXXXX.

**Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**

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

В форме отражена балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, которая составляет 160 661 058,17 руб.

По графе 4 «наличие на начало отчетного года» по строке 190 «Материальные запасы» отражены данные с учетом исправления ошибок прошлых лет по счету 1 105 00 000 ГКУ СРЦ «Медвежонок» на общую сумму уменьшения 8 364,55 руб.:

- сделана исправительная запись по переводу основных средств, ошибочно учтенных в составе материальных запасов, на забалансовый счет 21 в сумме 6 661,00 руб.;

- сделана исправительная запись по уменьшению остатков ГСМ, ошибочно не списанных в 2017 году в сумме 2 451,45руб.;

- сделана исправительная запись по восстановлению излишне списанного ГСМ в 2016 году в сумме 747,90 руб.

***Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».***

***Дебиторская*** задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 2 123 146,99 руб., из которой:

- 5,4 % (116 628,23 руб.) неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам по переданным полномочиям. Задолженность возвращена в областной бюджет в установленные сроки;

- 10,1 % (214 532,32 руб.) неиспользованные остатки субсидии на иные цели, предоставленные подведомственным учреждениям в рамках заключенных соглашений на иные цели, возвращены в областной бюджет в установленные сроки;

- 25,6 % (545 515,03 руб.) неиспользованные остатки субсидий, предоставленных из областного бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям образовались по причине того, что:

- в рамках реализации региональной программы «Государственная поддержка гражданских инициатив и социально ориентированных некоммерческих организаций в Ярославской области» условиями соглашений о предоставлении субсидии на реализацию проектов по оказанию социальных услуг ветеранам, инвалидам и пожилым людям и по оказанию социальных услуг семьям, воспитывающим детей-инвалидов в сумме 135 422,23 руб. определены сроки реализации проектов до 15.06.2019;

- в рамках реализации пункта «Проведение конкурсного отбора СО НКО на оказание услуг в сфере социального обслуживания населения на основе государственного социального заказа» ведомственной целевой программы «Социальная поддержка населения Ярославской области» условиями соглашения о предоставлении гранта на оказание услуг в сфере социального обслуживания в рамках реализации государственного социального заказа в сумме 410 092,80 руб. определен срок предоставления отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, до 15.01.2019.

Просроченная дебиторская задолженность составила 291 300,69 рублей. Причиной образования задолженности явилось неисполнение дебитором обязательств в срок, предусмотренный для погашения задолженности по исполнительному документу.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась.

**Кредиторская** задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 24 606 736,87руб., из которой:

- 83,9% (20 649 932,21 руб.) - текущая задолженность по выплате заработной платы сотрудникам подведомственных департаменту казённых учреждений и уплате страховых взносов за декабрь 2018 года, срок выплаты не нарушен;

- 7,8 % (1 927 277,11 руб.) - текущая задолженность за возмещение расходов по оплате коммунальных услуг за декабрь 2018 года;

- 4,6 % (1 139 593,90 руб.) – текущая задолженность по оплате материальных запасов учреждений, подведомственных департаменту.

Кредиторская задолженность в сумме 13 600,57 руб. – остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов федерального бюджета, подлежащие возврату в 2019 году и возвращенные в федеральный бюджет в установленные сроки.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась.

По состоянию на 01.01.2019 образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 128 324,68 руб., в том числе:

- по счёту 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 52 023,12 руб.;

- по счёту 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» – 6 990,00 руб.;

- по счёту 1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»- 60 649,21 руб.;

- по счёту 1 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 66,43 руб.;

- по счёту 1 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС» - 1 744,82 руб.;

- по счёту 1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 6 851,10 руб.

Просроченная кредиторская задолженность образовалась в результате возвратов по причине изменения реквизитов контрагентов и неоплаченная в установленный срок пеня (нарушение срока оплаты страховых взносов, ввиду не обеспечения финансированием) и погашена в январе 2019 года.

Разница в показателях граф формы 0503169, графы 7 «всего» и графы 8 «в том числе неденежные расчеты» раздела «Дебиторская задолженность» и в графы 5 «всего» и графы 6 «в том числе неденежные расчеты» раздела «Кредиторская задолженность» объясняется поступлением денежных средств на восстановление расходов текущего финансового года.

По графе 2 «Сумма задолженности на начало отчетного года» отражены данные с учетом исправления ошибок прошлых лет:

- сделана исправительная запись по счету 1 302 00 000 - уменьшена ошибочно учтенная одновременно на счетах бюджетного учета 1 302 21 000 и 1 302 23 000 сумма 138,91 руб., являющаяся задолженностью по оплате коммунальных услуг ГКУ СРЦ «Медвежонок»;

- сделана исправительная запись по счету 1 303 00 000 - отражён излишне начисленный и уплаченный в 2017 году налог за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 12 280,83 руб. В 2018 году уменьшены начисления по налогу и осуществлен возврат в доход областного бюджета ГКУ СО ЯО Тутаевский СРЦ.

*Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета представлены в форме 0503171.*

XXXXXXXX

**Форма 0503130** «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»

По счету 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в сумме 234 586,80 руб. отражены следующие расходы:

по счету 1 401 50 226 «Расходы будущих периодов по прочим работам и услугам» в сумме 107 913,19 руб., в том числе:

- по виду расхода 242 отражены расходы в сумме 55 370,15 руб., связанные с приобретением неисключительных прав использования программных продуктов в течение нескольких отчетных периодов.

- по виду расхода 244 отражены расходы в сумме 52 543,04 руб. на страхование ОСАГО;

по счету 1 401 50 225 «Расходы будущих периодов по содержанию имущества» по виду расхода 244 в сумме 126 673,61 руб. отражены взносы на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта.

По счету 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» учтены сформированные резервы в сумме 24 096 073,52 руб., в том числе:

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков:	
счет 1 401 60 211	18 425 072,91 руб.
счет 1 401 60 213	5 564 410,39 руб.
Резервы предстоящих расходов на оплату обязательств по предъявленным претензиям:	
счет 1 401 60 293	93 340,22 руб.
счет 1 401 60 296	13250 руб.

Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учёте) установлен департаментом и учреждениями отрасли в рамках формирования своей учётной политики.

XXXXXXXX

## **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности»**

В целях организации бухгалтерского учёта, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, нормативно правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учёт и

вступившими с 01.01.2018 года Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, департамент сформировал свою учётную политику, исходя из особенностей структуры, отраслевых особенностей деятельности и реализуемых полномочий (приказ департамента от 29.12.2017 года № 1093 «Об утверждении учётной политики департамента» с изменениями к нему).

*Сведения об особенностях ведения бюджетного учёта департамента отражены в **Таблице 4**.*

Сведения об особенностях ведения бюджетного учёта учреждениями, находящиеся в функциональном подчинении департамента, сформированы и представлены в департамент в составе годовой отчётности.

XXXXXXXX

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности департамент и подведомственные департаменту учреждения проводят инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяют и документально подтверждают их наличие, состояние и оценку.

XXXXXXXX

#### **Перечень форм отчётности, не включённых в состав бюджетной отчётности за 2018 год**

- 1.Сведения о результатах деятельности (ф.0503162);
- 2.Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3);
- 3.Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
4. Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- 5.Сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
6. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);
- 7.Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- 8.Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершённого строительства (ф.0503190).

Руководитель (директор  
департамента)

Л.М. Андреева

Руководитель планово-  
экономической службы  
(председатель финансового

Н.К. Захаренко

комитета)

Руководитель  
централизованной бухгалтерии

Главный бухгалтер  
централизованной бухгалтерии

М.А. Гусева

Ю.Е. Сараева

05 февраля 2019