**Раздел 1**

**«Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**

Министерство транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики (далее - МДТ УР) создано в соответствии с Указом Президента Удмуртской Республики от 6 октября 2009 года № 252 «О формировании исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики», Положение о Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики утверждено постановлением Правительства Удмуртской Республики от 9 февраля 2015 года № 40.

Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль: Государственный контрольный комитет Удмуртской Республики.

Местонахождение: 426033, г. Ижевск, ул. Кирова,22,тел 480-500, ОКВЭД 49.10.1.

В составе подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий на начало 2018 года числились 2 казённых учреждения:

-казённое учреждение Удмуртской Республики «Управление автомобильными дорогами Удмуртской Республики»,

-казённое учреждение Удмуртской Республики «Безопасность дорожного движения Удмуртской Республики»

и одно унитарное предприятие:

-государственное унитарное предприятие Удмуртской Республики «Удмуртское автодорожное предприятие».

В соответствии с распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 22.03.2018 года № 300-р «О реорганизации казенного учреждения Удмуртской Республики «Управление автомобильными дорогами Удмуртской Республики» Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему казенного учреждения Удмуртской Республики «Безопасность дорожного движения Удмуртской Республики».

Местонахождение КУ УР «Управтодор»: 426033, г. Ижевск, ул. Кирова,22,тел.480-500, ОКВЭД 70.22.

В соответствии с распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 18.11.2017 г. №1464-р «Об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Удмуртской Республики «Удмуртское автодорожное предприятие» государственное унитарное предприятие Удмуртской Республики «Удмуртское автодорожное предприятие» преобразовано в Акционерное общество «Удмуртавтодор» (ф. 0503161).

Информация, характеризующая цели деятельности Министерства и его подведомственных учреждений, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) отражена в таблице №1 Пояснительной записки.

**Раздел 2**

**«Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

В соответствии с постановлением Правительства УР от 07.02.11 г. № 24 «О перечне государственных услуг, предоставляемых исполнительными органами государственной власти Удмуртской Республики» МДТ УР предоставляет следующие государственные услуги:

-выдача специального разрешения на движение по автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, по которой поступило в бюджет госпошлины в сумме 6 406 422,01 руб. и платы в счет возмещения вреда в сумме 298 466 235,99руб.

-выдача, переоформление и выдача дубликата разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси на территории Удмуртской Республики, по которой поступило в бюджет доходов в сумме 3 449 141,42 руб.

МДТ УР в отчетном году получено субсидий и межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на строительство, реконструкцию и ремонт автомобильных дорог общего пользования по Соглашениям с Федеральным дорожным агентством на общую сумму 1 593 459 300 руб., из них освоено по состоянию на 01.01.2019 г. - 1 556 434 431,44 руб.

Объекты основных средств, не соответствующие критериям активов реклассифицированы и учтены на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Объекты операционной аренды (компьютерная техника и оргтехника) приняты на учет на балансовом счете 1 111.44 000 «Права пользования машинами и оборудованием».

Министерством и его подведомственными учреждениями выполнены План контрольной деятельности Министерства на 2018 год и План внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, информация об их выполнении отражена в форме: AS06ГРБС Отчет по контрольно-ревизионной работе ГРБС.

**Раздел 3**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**

Бюджетные ассигнования МДТ УР на 2018 год утверждены законом о бюджете в сумме 5 101 233 500 руб., согласно уточненной бюджетной росписи на 2018 год сумма ассигнований составила 7 437 464 843,15 руб., подробная информация об изменениях отражена в ф. 0503163.

Бюджет по доходам исполнен на 100,09%, по расходам – на 88,96%.

Причины отклонений фактических поступлений доходов от прогнозных на более чем на 5 процентов в разрезе кодов доходов приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код дохода по КД** | **Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)** | **Исполнено, руб** | **Причины отклонений от планового процента исполнений. Пояснения** |
| 11502020020000140 | 2 255 000,00 | 3 449 141,42 | Увеличилось количество обращений за получением разрешения |
| 11623021020000140 | 225 200,00 | 441 346,34 | Разовое поступление по исполнительному листу №2996/18/50021-ИП от 13.10.17 г. на сумму 301 972 руб. |
| 11637020020000140 | 274 300 900,00 | 315 039 488,62 | Увеличились поступления от претензионно-исковой работы, а также увеличился объем (протяженность маршрута) перевозимого груза  |
| 11646000020000140 | 579 100,00 | 2 301 818,50 | Увеличилось количество претензионно-исковой работы по государственным контрактам на дорожные работы  |
| 11690020020000140 | 175 700,00 | 31 154,24 | Завышены прогнозные показатели. Прогноз поступления доходов по данному коду производится методом усреднения на основе кассовых поступлений не менее чем за три года, предшествующих текущему финансовому году (по факту - не менее чем за 5 лет.) Кассовые поступления за 2013 и 2014 годы составили соответственно 368,4 тыс. руб. и 394,1 тыс. руб. |
| 11705020020000180 | 184 000,00 | 40 657,26 | Завышены прогнозные показатели. Прогноз поступления доходов по данному коду производится методом усреднения на основе кассовых поступлений не менее чем за три года, предшествующих текущему финансовому году (по факту - не менее чем за 5 лет.) Кассовые поступления за 2016 год составили 1132,9 тыс. руб. |

Причины отклонений кассовых расходов от утвержденных бюджетных назначений на более чем на 5 процентов приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РзПр** | **ЦСР** | **Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)** | **Процент исполнения, %** | **Сумма отклонения, руб.** | **Причины отклонений от планового процента исполнений. Пояснения** |
| 0409 | 2140300000 | 71 243 613,14 | 82,13 | -12 729 037,53 | Экономия по торгам, приостановление осуществления закупок в связи с завершением сезона дорожных работ |

Администрирование местных налогов:

В соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 08.04.2013 г. № 151 за МДТ УР закреплены следующие источники доходов местных бюджетов:

-1 16 43000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», начислено доходов в сумме 266 000 руб., поступило – 79 307,45 руб.;

-1 16 50000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушения правил перевозок пассажиров и багажа легковым такси», начислено доходов в сумме 434 500 руб., поступило – 324 911,60 руб.

В соответствии с письмом Минфина России от 05.07.2012 г. № 02-06-07/2561 в балансе МДТ УР (ф. №№05031121, 0503110, 0503130) отражена сумма задолженности плательщиков по начисленным доходам.

**Раздел 4**

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

**Пояснения к отчету ф. 0503130:**

По строке 520 баланса отражен резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудников, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 5.**

**«Прочие вопросы деятельности учреждения»**

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В области финансов и учета МДТ УР приняты следующие нормативные документы:

-приказ МДТ УР от 30.12.2011 г. № 01-1-04-267 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и казенного учреждения Удмуртской Республики, находящегося в ведении Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики»;

-приказ МДТ УР от 31.12.2015 года №340/01-05 «Об осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Удмуртской Республики Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и подведомственными Министерству транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики казенными учреждениями Удмуртской Республики»;

-приказ МДТ УР от 03.08.2015 г. № 230/01-05 «О прогнозировании поступлений доходов в бюджет Удмуртской Республики, администрируемых Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и подведомственными учреждениями»,

-Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден в новой редакции приказа МДТ УР от 21.11.2017 года №0304/01-04 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- приказ МДТ УР от 1.08.2016 г. 0199/01-04 «Об утверждении Порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, администрируемым Министерством транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и подведомственными ему администраторами доходов и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики»;

- приказ МДТ УР от 30.12.2016 г. 0339/01-04 «Об утверждении Правил списания задолженности, не востребованной кредиторами, с забалансового учета в Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Удмуртской Республики и в подведомственных ему учреждениях»;

-приказ МДТ УР от 09.01.2017 г. №0001/1 «Об утверждении перечней элементов дорог»;

-приказы МДТ УР об учетной политике;

-приказ МДТ УР от 12.02.2015 г. №045/01-05 «О создании комиссии по поступлению и выбытию активов», которым утверждено Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов»;

- приказ МДТ УР от 05.12.2018 г. №0243/01-04 «Об утверждении Положения об инвентаризации».

Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3 (8.3.10.2466)» конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0 (1.0.50.2)», учет администрирования доходов осуществляется с применением программного модуля «Питерсофт: Управление процессами».

Краткое описание основных положений учетной политики, в том числе:

-способы оценки активов: используется линейный метод начисления амортизации на объекты основных средств;

-информацию о профессиональных суждениях, выработанных в процессе применения учетной политики и оказывающих существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности: профессиональное суждение о классификации объектов учета при бессрочном безвозмездном пользовании в качестве объектов учета операционной аренды;

-прочие положения учетной политики субъекта отчетности, необходимые для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности его финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств: при реконструкции сооружений (автомобильных дорог) срок полезного использования элементов дороги увеличивается на суммы, рассчитанные согласно методики расчета средневзвешанного показателя срока полезного использования.

Особенности ведения бюджетного учета по балансовым счетам отражены в таблице №4 Пояснительной записки.

Особенности ведения бюджетного учета по забалансовым счетам:

- аналитический учет по забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» ведется в условной оценке: один объект, один рубль,

- на забалансовом счете 50 «Элементы автомобильной дороги» учет ведется по количеству элементов автомобильной дороги в разрезе автомобильных дорог,

- на забалансовом счете 52 «Затраты на проектно-сметную документацию на строительство, реконструкцию, модернизацию, устройство элементов автомобильной дороги». Учет ведется в стоимостном выражении.

Информация о проведенных проверках Минфина УР и УФК по УР отражена в Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5)

В целях составления годовой бюджетной отчетности в соответствии с приказом МДТ от 29.11.2018 г. №0240/01-04 проведена инвентаризации имущества и обязательств, расхождения не выявлены.

Информация по результатам проведенных мероприятий по контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности внешними контрольными органами отражена в таблице №7 Пояснительной записки.

Отчет по контрольно-ревизионной работе отражен в форме АS06ГРБС.

Формы отчетности, не включенных в состав сводной бюджетной отчетности МДТ УР за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей:

-Отчет по состоянию кредиторской задолженности государственных бюджетных и автономных учреждений Удмуртской Республики, муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципальных образований в Удмуртской Республике (ф. AS01),

-Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162).

-Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

-Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167),

-Таблица №1 Пояснительной записки,

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

-Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172),

-Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174) ( В соответствии с Инструкцией 191н, форма составляется администратором доходов, в соответствии с Законом УР «О бюджете УР на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» Минимущество УР является администратором доходов бюджета УР от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале),

-Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177),

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