|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  *(в ред. от 2 ноября 2017 г.)* | | | |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | |
| **к отчету об исполнении консолидированного бюджета** | | | КОДЫ |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503360 |
| на **1 июля 2023 г.** | | Дата | 01.07.2023 |
| Наименование финансового органа | Варгашинский район | по ОКПО | 02287916 |
|  |  | Глава по БК | 900 |
| Наименование бюджета | **Бюджеты районов** | **по ОКТМО** | 37606000 |
| Периодичность: | месячная |  |  |
| Единица измерения: | руб. | по ОКЕИ | 383 |

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

 На 01.07.2023 год количество получателей бюджетных средств Варгашинского района составило 26, из них

- казенных учреждений – 11;

- автономных – 0;

- бюджетных – 5;

- органы власти – 10

из них:

- главных распорядителей бюджетных средств – 9 (4 - сельсовета,1- городское поселение, Финансовое управление, аппарат Администрации Варгашинского района, аппарат Отдела культуры Администрации Варгашинского района, аппарат Отдела образования Администрации Варгашинского района);

- получателей бюджетных средств – 1 ( Варгашинская районная Дума)

 В первом квартале прекратило свою деятельность МКУ Мостовской СДК, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 26.01.2023г., провоприемник МБУ Центр культуры "Современник".

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

За отчетный период в консолидированный бюджет Варгашинского района поступили доходы в сумме  386939,3 тыс.руб. при годовых назначениях 759500,7 тыс.руб. или 50.3 %

в т.ч.

- межбюджетные трансферты из областного бюджета составили 319161,9 тыс. руб. или 50,2 %  от годовых назначений (635431,0 тыс. руб.);

- собственные доходы составили 68069,9 тыс. руб. или  51,0 % от годовых назначений (133423,0 тыс. руб.);

Доходы муниципального района составили 378321,9 тыс.руб. или 50,0 % от годовых назначений (757236,30 тыс. руб.) в т.ч:

- межбюджетные трансферты из областного бюджета 266406,9 тыс.руб. или   50,2 % от годовых назначений (635431,0 тыс.руб.);   
-собственные доходы составили  45170,1 тыс. руб. или 52,9 % от годового плана 85411,0 тыс.руб.;  
-   получено из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов по передаче полномочий в сумме  13989,9 тыс.руб.;  
         Доходы, полученные из областного бюджета по коду доходов бюджетной классификации 00020200000000000000, сверены с Управлением Федерального казначейства по Курганской области.

         В доходную часть бюджетов поселений  обеспечено поступление в сумме 100347,7 тыс.руб. или  46,8 % к годовым назначениям (214286,1 тыс.руб.) в т.ч.:

- межбюджетные трансферты 77740,45 тыс.руб. или 46,8 % от назначений на год (166274,1 тыс. руб.);

-собственные доходы  22899,8 тыс. руб. или 47,7 % от годовых назначений (48012,0 тыс.руб.);

     По расходной части отклонений с отчетностью Управления Федерального казначейства по Курганской области не установлено.

    Расходы консолидированного бюджета района за отчетный период составили 363687,1 тыс. руб., что составило 46,4 % от годовых назначений (784017,1 тыс. руб.).

Расходы бюджета муниципального района составили 357567,1 тыс.руб.или 46,7 % от годовых назначений (764948,4 тыс. руб.), в т.ч.:

-перечислены межбюджетные трансферты  бюджетам поселений 77740,45 тыс.руб.

Расходы бюджетов поселений составили  97850,3 тыс.руб., что составило 44,1 % от годовых назначений (221737,1 тыс.руб.), в т.ч.:

-перечислены иные межбюджетные трансферты бюджету Варгашинского района 13989,9 тыс.руб.

 Остатки средств консолидированного бюджета района по состоянию на 01.07.2023 года составили 39100,96 тыс.руб.в т.ч. по бюджету района 28855,99 тыс. руб., по бюджетам поселений 10244,97 тыс.руб.

         В январе 2023 года возвращены в областной бюджет остатки прошлого года в сумме 292555,2 рублей  -  субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (заявка на возврат № 1 от 19.01.2023 года).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2023 года отсутствует.

***Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"***

***ф.0503128***

Показатель принятых бюджетных обязательств превышает ЛБО по КБК 09903100100385250851 на 50 руб.в связи с неверным уточнением платежа по налогу на имущество в Южном сельсовета, в июле кассовый расход будет уточнен на другой КБК.

Показатели кредиторской задолженности ф. 0503169 (гр.9) по состоянию на отчетную дату не соответствовуют показателям, отраженным в ф. 0503128 в качестве неисполненных денежных обязательств (гр. 12 ф. 0503128) в сумме 1908487,96 рублей в том числе:.

- 09801132500282360244  -1996,00 перерасход подотчета

- 09803105940082970244  -1000,07 перерасход подотчета

-09905030200316060244 -8367,64 задолженность в пользу Ворончихина А.Г. за вывоз мусора (ожидается финансирование из областного бюджета по факту оказания услуг)

-09905030200516060244 -19740,95 выполнены работы по противопожарным меропритиям по нескольким договорам (ожидается финансирование из областного бюджета по факту оказания услуг)

- 97607010310182240244 - 1877383,3 -продукты питания

По данным договорам по состоянию на 01.07.2023г. отсутствуют лимиты, бюджетные и денежные обязательства приняты под лимиты 2024 года.

***ф.0503169 ВД***

**- по неналоговым доходам относительно задолженности по арендным платежам за землю:**

По состоянию на 01.01.2023 года  задолженность по арендной плате за  земельные участки в консолидированный бюджет Варгашинского района Курганской области составила 424,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2023 года  задолженность по арендной плате за  земельные участки в консолидированный бюджет Варгашинского района Курганской области составила 443,0 тыс. руб. в том числе 309,6  тыс. руб. задолженность, по которой проведена следующая работа:

 - 30,2  тыс. руб. находится на взыскании у Службы судебных приставов;

 - 279,4 тыс. руб. должник признан банкротом. Определением  Арбитражного суда  сумма задолженности  включена в реестр требований кредиторов должника.

В целях взыскания задолженности по арендной плате за использование земельных участков на территории Варгашинского района    проведена следующая работа:

- 26.01.2023 г. ,  14.02.2023 г.,  21.03.2023 г., 27.04.2023 г. ,  22.06.2023 г.,  проведены заседания  районной межведомственной комиссии по  мобилизации собственных доходов бюджета Варгашинского района. На заседания  приглашено 28 должников, общая сумма задолженности  составляет 327,0 тыс. руб.

         - направлено 3  претензий на взыскание задолженности по аренде земли на общую сумму 142,3 тыс. руб. По истечении сроков претензий, в случае отсутствия оплаты, будут направлены исковые заявления в суд о взыскании задолженностей.

По состоянию на 01.07.2023 г. в консолидированный бюджет Варгашинского района Курганской области от проведенной работы поступило – 451,2   тыс. руб.

       Сумма задолженности по арендной плате за  земельные участки в консолидированный бюджет Варгашинского района Курганской области

на 01.07.2023 года в сравнении с 01.01.2023 годом увеличилась на 18,1 тыс. руб., или на  4,3 %, в связи с тем, что должники умерли, наследники отказываются вступать в наследство,  будут подготовлены исковые заявления о прекращении записи регистрации договоров аренды.

**- по неналоговым доходам относительно задолженности по арендным платежам за имущество:**

По состоянию на 01.01.2023 года  задолженность по арендной плате за  имущество в консолидированный бюджет Варгашинского района составила 40,1  тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2023 года  задолженность по арендной плате за  имущество в консолидированный бюджет Варгашинского района Курганской области составила 36,5  тыс.руб. ( Задолженность на 01.07.2023 г. образовалась в связи с тем, что срок оплаты аренды установлен договором аренды  имущества до 10 числа следующего месяца).

       Сумма задолженности по арендной плате за  имущество в консолидированный бюджет Варгашинского района Курганской области

на 01.07.2023 года в сравнении с 01.01.2023 годом уменьшилась                     на 3,6 тыс. руб. или на 8,9 %.

**ф.0503169 ВК**

Кредиторская задолженность по доходам на 01.07.2023г. составила 1386114,91руб.:

- по счету **205.23** составила 92,73 руб., в т.ч. 75,69 руб. переплата ООО ХПП "Мостовское"(долг на 01.01.2023г. 1489,89, в марте заплатили 3131,10, ежемесячная арендная плата 260,93); 17,04 руб. - невостребованная переплата по закрытому в декабре 2022г. договору аренды земли с физическим лицом.

- по счету **205.29** составила 4440,28 руб., в т.ч.: 3 896,57 рублей (расчеты по договорам социального найма муниципального жилищного фонда Варгашинского поссовета с физлицами, переплата); 543,71 руб. переплата за размещение нестационарного торгового объекта ИП Быков Д.Д. и ИП Волосникова(переплата на 01.01.2023г. - 1028,65 руб., ежемесячный взнос - 840,26, оплачено - 4556,62)

- по счету **205.31** в сумме 1381581,9 руб - питание детей в садах , школах, летняя детская площадка.

Кредиторская задолженность по расходам на 01.07.2023г. составила 54783945,59 руб.:

- по счету **208.00** - 20717,33 подотчет;

- по счету **302.00** - 43278907,60, в т.ч.: по сч.**302.11** заработная плата за июнь - 7911221,60руб.; сч.**302.25** -2399407,36 рублей-ИП Закоян Гаспар Размикович, благоустройство общественной территории «Сквер по ул.Социалистическая д.79 в р.п.Варгаши», 13925971,86 руб. за ремонт дорог "ДРСП", 1071829,60 капремонт Дома творчества; сч. **302.31** - 9 203 848,48 рублей (строительство объекта: «Напорный канализационный коллектор в р.п. Варгаши Варгашинского района Курганской области»), 556 996 руб. 35 коп. АО "Издательство "Просвещение"(приобретение учебников); сч.**302.34 *-***7088384,66 руб. продукты питания.

- по счету **303.00** - 11189690,27 начисления на заработную плату за июнь;

- по счету **304.00** - 294630,39 - удержания из заработной платы;

**правило №П1**

0503117M\_НП т1 гр4 = 0503117M\_НП т1 гр4 [-1м]

 в ф.0503117\_НП скоректированны суммы по КБК 0401322Р25300 между КВР 121 и 129 на сумму 397,75 руб. на основании Распоряжений о внесении изменений в бюджетную роспись бюджета Южного сельсовета № 26А-р от 31.05.2023г. и №31-р от 30.06.2023г.

**правило№Л-1**  
0503128M\_НП т1 гр4 = 0503128M\_НП т1 гр4 [-1м]

в ф. 0503128\_НП скоректированны суммы по КБК 0401322Р25300 между КВР 121 и 129 на сумму 63,77 руб. на основании Распоряжения о внесении изменений в бюджетную роспись бюджета Южного сельсовета № 31-р от 30.06.2023г.

**Группа правил: 5065 - Проверка 0503387М- 0503387м прошлого периода**

По стр.12510 гр.25 и гр.39 кассовый расход уменьшился на 114021,0 руб.: 221, 0 руб. уточнен кассовый расход с 310 Косгу на 346 Косгу, 113800,0 руб. - расходы Отдела образования уточнены на стр. 12520.

По стр.02538 гр. 41 кассовый расход уменьшился на 92518,12 руб.. в связи с уточнением расходов дорожного фонда Варгашинского поссовета по сумме собираемости акцизов за 1 полугодие 2023 года, разница отражена в стр.02514.

***Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"***

.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  | Славина Оксана Александровна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Руководитель планово- |  |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный |  | Павлова Евгения Николаевна |
| бухгалтер | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. |  |  |