|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  *(в ред. от 31 декабря 2015 г.)* | | | |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | |  |  |
| **к отчету об исполнении консолидированного бюджета** | |  | **КОДЫ** |
|  | Форма по ОКУД | | **0503360** |
| на   1 января 2023 г. | | Дата | 01.01.2023 |
|  | | |  |
| по ОКПО | | | 02287916 |
| Наименование финансового органа Варгашинский район | | 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 01.01.2023 год количество получателей бюджетных средств Варгашинского района составило 28, из них

- казенных учреждений – 13;

- 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)

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

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

  За отчетный период в консолидированный бюджет Варгашинского района поступили доходы в сумме 958 369,8 тыс. руб. при годовых назначениях 962 606,1 тыс. руб. или  99,6%, в том числе межбюджетные трансферты из областного бюджета 818 360,8 тыс. руб. или 98,3%  от годовых назначений (832 549,1 тыс. руб.). В 2022 году был возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета района в областной бюджет в сумме 273,8 тыс. руб.

    Собственные доходы составили 140 282,9 тыс. руб. или 107,9% от годовых назначений (130 057 тыс. руб.). По сравнению с 2021 годом объем собственных доходов увеличился на 4,0%.

    Налоговые доходы – 115 438,7 тыс. руб., неналоговые доходы – 23 268,0 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 1 576,2 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов составил 82,3%, неналоговых доходов – 16,6%, прочих безвозмездных поступлений – 1,1%.

Доходы муниципального района составили  943 091,3 тыс. руб. или  99,0  % от годовых назначений на год (952 142,3 тыс. руб.), из них:

- межбюджетные трансферты из областного бюджета составили 853 738,9 тыс. руб., или 98,4 % от годовых бюджетных назначений (867 927,3 тыс. руб.). В 2022 году был возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета района в областной бюджет в сумме 273,8 тыс. руб.

    Собственные доходы муниципального района составили 89 626,1 тыс. руб. или  106,4% от годового плана (84 215,0 тыс. руб.). По сравнению с 2021 годом собственные доходы района снизились на 1,6%.

    Налоговые доходы – 73 455,0 тыс. руб., неналоговые доходы – 15 142,9 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 1 028,2 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  364 537,9 тыс. руб. или  100,7 % к годовым назначениям (361 963,4 тыс. руб.)         в т. ч.:

- межбюджетные трансферты 313 881,1 тыс. руб. или 99,3 % от назначений на год (316 121,4 тыс. руб.);

-собственные доходы составили 50 656,8 тыс. руб. или 110,5% от годовых назначений (45 842,0) тыс. руб.). По сравнению с 2021 годом доходы поселений увеличились на 15,8%.

В структуре собственных доходов консолидированного бюджета доходы муниципального района составили 63,9%, доходы поселений – 36,1%.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимали следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц –82 469,9 тыс. руб. или 58,8%;

- налоги на имущество – 14 068,2 тыс. руб. или 10,0 %;

- акцизы на нефтепродукты – 10 900,6 тыс. руб. или 7,8%;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –     9 272,5 тыс. руб. или 6,6 %;

- доходы от использования имущества – 7 897,3 тыс. руб. или 5,6%;

- налоги на совокупный доход – 4 969,5 тыс. руб. или 3,5%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3 366,2 тыс. руб. или 2,4%;

- государственная пошлина  – 3 030,4 тыс. руб. или 2,2%.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 753,5 тыс. руб. или 2,0%;

- прочие безвозмездные поступления – 1 576,2 тыс. руб. или 1,1%.

Из общей суммы безвозмездных поступлений в бюджеты поселений перечислено физическими и юридическими лицами 548,0 тыс. руб., в том числе на следующие цели:

- на решение вопросов по благоустройству  населенных пунктов  – 58,6 тыс. руб. (ремонт уличного освещения – 8,9 тыс. руб., выкашивание травы – 47,7 тыс. руб., благоустройство общественной территории – 2,0 тыс. руб.);

- на уличное освещение – 184,7 тыс. руб.;

- строительство очистных сооружений – 72,7 тыс. руб.;

- опашка населенных пунктов (в т. ч. приобретение плуга) – 232,0 тыс. руб.

         За 2022 год доходы от  оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили  10 300,7 тыс. руб. или 103,5% к плановым назначениям, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления – 9 272,5 тыс. руб. (101,5% к плановым назначениям);

- прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления – 1 028,2 тыс. руб. (126,5%  к плановым назначениям).

 Отклонения по доходам от плановых назначений в 2022 году более чем на 5 процентов составили:

- по коду 101 «Налог на прибыль, доходы» - небольшое превышение (5,8%) связано с ростом фонда заработной платы, бюджетные назначения не уточнены;

- по коду 105 «Налоги на совокупный доход» большой процент исполнения (117,5%) связан с тем, что большое количество индивидуальных предпринимателей стали применять патентную систему налогообложения, бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 106 «Налоги на имущество» - превышение составило 17,7% в связи с тем, что бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 108 «Государственная пошлина» - превышение составило 7,6% в связи с тем, что бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - процент исполнения составил 116,1. Это связано с тем, что во втором полугодии были заключены новые договоры, крупные суммы арендной платы поступили уже в конце года, поэтому бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 114 «Доходы от продажи материальные и нематериальных запасов» -  высокий процент исполнения (129,0%) связан с тем, что не была предусмотрена крупная продажа имущества и земли в Верхнесуерском сельсовете (0,2 тыс. руб. продажа зданий МТМ с гаражами и земля под ними), в Мостовском сельсовете (1,3 млн. руб. продажа здания МТМ и земля под ним), в Южном сельсовете (0,3 тыс. руб. продажа административного здания в с.Спорном и земля под ним), в Варгашинском поссовете (18 тыс. руб - продажа строительного мусора и 288 тыс. руб. продажа земли), в Администрации Варгашинского района (620 тыс. руб. - продажа земли, 586 тыс. руб. - продажа имущества: здание детского сада в с.Спорном на разбор 50 тыс. руб., автобус КАВЗ 73 тыс. руб., автомобиль УАЗ 136 тыс. руб., автомобиль ГАЗ 149 тыс. руб., здание водонасосоной станции 70 тыс. руб., эстакада 10 тыс. руб., сварочный аппарат 6,9 тыс. руб.), в Отделе образования сдача металлолома 91 тыс. руб.;

- по коду 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - процент исполнения составил 106,7. Не были учтены поступившие в декабре 2022 года суммы штрафов в бюджет района (116 тыс. руб. за просрочку исполнения условий контракта  ООО "Эльбрус" (ремонт дорог)) и в бюджет Шастовского сельсовета (35 тыс. руб. с физического лица по иску за незаконную вырубку леса);

- по коду 207 «Прочие безвозмездные поступления», высокий процент выполнения плановых назначений (134,7%) связан с активным поступлением родительской платы на питание учащихся в общеобразовательных учреждениях в конце года. Также в декабре 2022 года поступили добровольные перечисления от физических лиц в бюджет Шастовского сельсовета. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям не были уточнены.

Отклонения по доходам в 2022 году по сравнению с 2021 годом более чем на 5 процентов составили:

- по коду 101 «Налог на прибыль, доходы» - небольшое превышение (5,8%) связано с ростом фонда заработной платы;

- по коду 103 "Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации" исполнение к факту 2021 года составило 118,5% в связи с тем, что на 2022 год был увеличен процент поэтапной передачи в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

- по коду 105 "Налоги на совокупный доход":

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнение к уровню прошлого года составило 7,4% в связи с тем, что с 1 января 2021 года данный налог отменен, налогоплательщики перешли на другие режимы налогообложения.

- Единый сельскохозяйственный налог - исполнение к уровню прошлого года составило 65,1% в связи с тем, что в марте 2021 года в бюджет Варгашинского поссовета поступил налог в сумме 2304,6 тыс. руб. (ООО "Пичугино").

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - рост по сравнению с 2021 годом в 1,8 раза образовался в связи с тем, что  с 1 января 2021 года отменен единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, большинство налогоплательщиков перешли на патентный режим налогообложения.

- по коду 106 "Налоги на имущество" :

- Налог на имущество физических лиц - рост по сравнению с 2021 годом (120,4%) произошло по нескольким причинам : с 1 января 2020 года налоговой базой является кадастровая стоимость (вместо инвентаризационной) объектов, а также увеличение налоговой ставки в отношении объектов, включенных в перечень, определяемый в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

- Земельный налог – рост по сравнению с прошлым годом (111,5%) произошло в связи с тем, что в 2022 году проводились активные мероприятия по сокращению недоимки и уплате налога (комиссии).

- по коду 108 «Государственная пошлина» - рост на 21,2% в связи с увеличением количества нотариальных действий;

- по коду 111 "Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности" - увеличение доходов (113,9%) в связи с тем, что в 2022 году было большое поступление арендной платы за землю и имущество в бюджет Варгашинского района, бюджеты Варгашинского поссовета, Верхнесуерского, Южного, Шастовского и Мостовского сельсоветов (частичное погашение задолженности), заключены новые договоры аренды в сельских поселениях.

- по коду 112 "Платежи при пользовании природными ресурсами" - снижение на 67,6% в связи с тем, что в 2022 году некоторые плательщики заплатили сборов намного меньше, чем в 2021 году, например: АО "Варгашинский завод ППСО" - на 7,8 тыс. руб., ООО "Племенной завод "Махалов" - на 16,8 тыс. руб.

- по коду 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов» - рост поступивших доходов в 2022 году составил 164,0% в связи с тем, что прошли крупные продажи земли и имущества в Администрации Варгашинского района, а также в Южном, Мостовском и Верхнесуерском сельсоветах.

- по коду 116 "Штрафы, санкции, возмещение ущерба" - увеличение в 1,9 раза в 2022 году в связи с поступившим штрафом за неисполнение условий контракта подрядчиком (строительство очистных сооружений) в бюджет Варгашинского поссовета (1,5 млн. руб.).

- по коду 117 "Прочие неналоговые доходы" – снижение в связи с тем, что в 2022 году были уточнены невыясненные платежи в бюджете Варгашинского района.

- по коду 207 "Прочие безвозмездные поступления" - уменьшение в 2022 году в 7,4 раза в связи с тем, что в 2021 году от Варгашинского ДРСП поступили добровольные пожертвования на ремонт МКОУ "Верхнесуерская СОШ" в размере 10 000 тыс. рублей.

          Плановые назначения на 2022 год все поселения перевыполнили: сельское поселение Мостовской сельсовет Варгашинского района Курганской области на 41,5%, Шастовский сельсовет – 34,1%, Южный сельсовет – 24,1%, сельское поселение Верхнесуерский сельсовет Варгашинского района Курганской области на 3,4%, Варгашинский поссовет – на 6,0%.

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

            Расходы консолидированного бюджета района за отчетный период составили 966416,3 тыс. руб., что составило 98,0 % от годовых назначений (986227,3 тыс. руб.).

Расходы бюджета муниципального района составили 955574,7 тыс.руб.или 98,27 % от годовых назначений (972458,5 тыс. руб.), в т.ч.:

-перечислены межбюджетные трансферты  бюджетам поселений 313881,1 тыс.руб.

Расходы бюджетов поселений составили  360100,9 тыс.руб., что составило 98,59% от годовых назначений (365268,4 тыс.руб.), в т.ч.:

-перечислены иные межбюджетные трансферты бюджету Варгашинского района 35378,2 тыс.руб.

          Остатки средств консолидированного бюджета района по состоянию на 01.01.2023 года составили 15848,7 тыс.руб., в т.ч. по бюджету района 8101,1 тыс. руб., по бюджетам поселений 7747,6 тыс.руб.

         В январе 2022 года возвращены в областной бюджет остатки прошлого года в сумме 273752,21 рублей, в т.ч.: 235000,0 руб.  -  субсидия на организацию отдыха детей  в лагерях дневного пребывания в каникулярное время (заявка на возврат № 1 от 21.01.2022 года), 38752,21 руб. - субсидия на обеспечение питанием обучающихся образовательных учреждений (заявка на возврат № 2 от 21.01.2022г.)

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

**ф.0503320** "Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда"

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

По состоянию на 1 января 2023 года  на балансе консолидированного бюджета Варгашинского района числилось основных средств в сумме 467997712,36 руб. (амортизация 373754715,79 руб.). Процент износа основных средств составил 79,87 % .

         Имущество казны составило 1537140203,89руб. (амортизация 742224841,69 руб.). Процент износа 48,29%. Непроизведенные активы в составе имущества казны по состоянию на 1 января 2023 года составили 397487445,74руб.

Расшифровки по счетам 401.50 и 401.60 прилагаются.

**правило №ФК-2129;** **правило №ФК-427**  
Операции с финасовыми активами и обязательствами баланса и финансовый результат по счетам баланса не соответствуют идентичным показателям в ф.321  на сумму заключительных оборотов по счету 304.06 - 14720015,76 руб. - перенос активов и обязательств в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное.

ф.**0503321** "Консолидированный  отчет о финансовых результатах деятельности"

Расшифровка по КОСГу к форме прилагается.

**Правило №ФК-112**

по стр.093 гр.13 по КОСГУ 173 отражено списание администраторами доходов безнадежной дебиторской задолженности в сумме 1086047,82руб. (205.11 - 47,0 руб., 205.23 - 32739,71 руб. и 205.45 - 1053561,11 руб.)

по стр.092 гр.14 и 15 по КОСГУ 172 отражены в отрицательном значении, т.к. списано и реализовано имущества на большую сумму, чем начислено доходов.

     Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствовала.

     В отчетном периоде долговые обязательства бюджета Варгашинского района отсутствовали.

**Ф.0503368 "Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета"**

Вложения в объекты государственной муниципальной казны на сумму 46554500,80 руб.:

-на счете 1.106.51 отражены муниципальные квартиры, приобретенное в течение 2022 года в рамках муниципальной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 45941614,80 руб.

-на счете 1.106.52 отражено движимое имущество, составляющее казну, приобретенное в течение 2022 года на сумму 612886,0 руб.(281000,00 рублей аппарат по продаже воды; 215996,00 рублей ворота секционные подъемные для муниципального пожарного поста в с.Сычево; памятник-стелла с. Камышное-115890,00 рублей).

**Ф.0503371** «Сведения о финансовых вложениях»   сумма финансовых вложений на конец года составила 76140260,82 руб., в том числе 4000,00 акции  и 76136260,82 руб. участие в государственных( муниципальных) бюджетных учреждениях.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».**

**Ф. 0503190** **«Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»** Фактические расходы по строительству канализационных очистных сооружений в сумме 47356690,54 рублей Администрацией Варгашинского поссовета переданы в МБУ "Служба ЖКХ и благоустройства". Фактические расходы по проектно-сметной документации в сумме Пичугинского СДК переданы из МКУ Центр культуры Современник в МБУ Центр культуры Современник.

**Форма отчета 0503175" Сведения и принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств" - расшифровка кода 99 (иные причины).**

       Сумма неисполненных бюджетных обязательств по сельским советам и городскому поселению по заработной плате - остаток ЛБО, по услугам связи - остатки по договорам ввиду отсутствия счетов на оплату, по коммунальным услугам - остаток по договорам,  по услугам по содержанию имущества - остаток по договорам, по приобретению ГСМ - отсутствие ЛБО по поздно предоставленным документам на оплату.

    Сумма неисполненных денежных обязательств по сельским советам и городскому поселению по услугам связи - выставленные в январе 2023 г. счета за декабрь 2022г, по коммунальным услугам - ыставленные в январе 2023 г. счета за декабрь 2022г, по услугам по содержанию имущества - счета за декабрь 2022 г, выставленный на оплату в последний рабочий день), по приобретению ГСМ- поздно предоставленные документов.

      Не исполнение бюджетных и денежных обязательств по Администраци Варгашинского района :

- 01045940080020244 на сумму 852, оо руб связано с несвоевременным предоставлением документов (чеков), для того чтобы заказать денежные средства и оплатить задолженность.

      не исполнение бюджетных обязательств по Администрации Варгашинского района:

-070303203S7240243 на сумму 8049,91 руб.и

- 07030320317240243 на сумму 6687325,84 руб. связано с тем, что работы будут выполняться в 2023году.

     не исполнение денежных обязательств по Администрации Варгашинского района:

-07030320317240243 на сумму 3679206,73 руб.и

-070303203S7240243 на сумму 4423,32 руб. связано с отсутствием финансирования;

 не исполнение бюджетных обязательств по Отделу образования Администрации Варгашинского района:

-070359300120970612- отклонение образовалось из-за того, что фактическая потребность оказалась ниже выделенных лимитов - 109 120 руб.00коп.

**Форма отчета**  **0503296** "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам"- поступило и исполнено судебных решений судов судебной системы Российской Федерации  по состоянию на 1 января 2023года  в сумме 76485,25 руб. в т.ч.

 -  по  Отделу образования Администрации Варгашинского района 46265,13 руб.

-по Администрации Поселкового совета 30220,12 руб.

        Годовая инвентаризация имущества и обязательств в учреждениях Варгашинского района проведена в полном объеме.

         Годовая отчетность за 2022 год в Финансовое управление Администрации Варгашинского района представлена в полном объеме администраторами поступлений в бюджет Варгашинского района:

 -УФНС России по Курганской области;

-Департамент гражданской защиты, охраны окружающей среды и природных ресурсов Курганской области;

-УМВД России по Курганской области

 По остальным администраторам поступлений в бюджет Варгашинского района за 2022 год отчетность не представлена.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  | Славина Оксана Александровна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Руководитель планово- |  |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный бухгалтер |  | Павлова Евгения Николаевна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_\_\_"   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. | | |