|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 января 2024 г.** | | Дата | 01.01.2024 |
| 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 01.01.2024 год количество получателей бюджетных средств Варгашинского района составило 32, из них

- казенных учреждений – 11;

- автономных – 0;

- бюджетных – 5;

- органы власти – 16

из них:

- главных распорядителей бюджетных средств – 11(4 - сельсовета, 1- городское поселение, Финансовое управление Администрации Варгашинского муниципального округа, аппарат Администрации Варгашинского района, аппарат Отдела культуры Администрации Варгашинского муниципального округа, аппарат Отдела образования Администрации Варгашинского района, 4 территориальных отдела  Варгашинского муниципального округа);

- получателей бюджетных средств – 5 (Дума Варгашинского муниципального округа, 4 территориальных отдела  Варгашинского муниципального округа).

**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 1 036 485,3 тыс. руб. при годовых назначениях 1 028 033,4 тыс. руб. или  100,8%, в том числе межбюджетные трансферты из областного бюджета 855 331,5 тыс. руб. или 98,5%  от годовых назначений (868 225,4 тыс. руб.). В 2023 году был возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета района в областной бюджет в сумме 1 208,9 тыс. руб.

    Собственные доходы составили 181 153,8 тыс. руб. или 113,4% от годовых назначений (159 808 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом объем собственных доходов увеличился на 29,1%.

    Налоговые доходы – 152 803,4 тыс. руб., неналоговые доходы – 27 883,8 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 466,6 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов составил 84,3%, неналоговых доходов – 15,4%, прочих безвозмездных поступлений – 0,3%.

    Доходы муниципального района составили 861 905,2 тыс. руб. или 99,9 % от годовых назначений на год (862 387,9 тыс. руб.), из них:

- межбюджетные трансферты из областного бюджета составили 739 464,5 тыс. руб. или 98,5 % от годовых бюджетных назначений (750 591,9 тыс. руб.). В 2023 году был возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета района в областной бюджет в сумме 1 208,9 тыс. руб.

    Собственные доходы муниципального района составили 122 440,7 тыс. руб. или  109,8% от годового плана (111 796,0 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом собственные доходы района увеличились в 1,37 раза.

    Налоговые доходы – 122 200,7 тыс. руб., неналоговые доходы – 18 686,9 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 240,0 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  174 580,1 тыс. руб. или  105,4 % к годовым назначениям (165 645,5 тыс. руб.)         в т. ч.:

- межбюджетные трансферты 115 867,0 тыс. руб. или 98,5 % от назначений на год (117 633,5 тыс. руб.);

-собственные доходы составили 58 713,1 тыс. руб. или 122,3% от годовых назначений (48 012,0) тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом доходы поселений увеличились на 15,9%.

В структуре собственных доходов консолидированного бюджета доходы муниципального района составили 67,6%, доходы поселений – 32,4%.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимали следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 122 127,1 тыс. руб. или 67,4%;

- налоги на имущество – 12 999,7 тыс. руб. или 7,1 %;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –     12 410,4 тыс. руб. или 6,9 %;

- акцизы на нефтепродукты – 11 481,0 тыс. руб. или 6,3%;

- доходы от использования имущества – 8 701,7 тыс. руб. или 4,8%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4 592,3 тыс. руб. или 2,6%;

- государственная пошлина  – 3 440,8 тыс. руб. или 1,9%;

- налоги на совокупный доход – 2 754,9 тыс. руб. или 1,5%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 143,7 тыс. руб. или 1,2%;

- прочие безвозмездные поступления – 466,6 тыс. руб. или 0,7%.

Из общей суммы безвозмездных поступлений в бюджеты поселений перечислено физическими и юридическими лицами 226,6 тыс. руб. на решение вопросов по благоустройству  населенных пунктов  (ремонт уличного освещения).

     За 2023 год доходы от  оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили  12 410,4 тыс. руб. или 100,9% к плановым назначениям, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления – 12 264,3 тыс. руб. (99,7% к плановым назначениям);

- прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления – 146,0 тыс. руб. (плановые назначения отсутствуют).

    Отклонения по доходам от плановых назначений в 2023 году более чем на 5 процентов составили:

- по коду 101 «Налог на прибыль, доходы» - превышение составило 17,2% в связи  с ростом фонда заработной платы, а также ИП Колташев уплатил налог в сумме 27 млн. руб., бюджетные назначения не уточнены;

- по коду 103 «Акцизы на нефтепродукты, направляемые в муниципальный дорожный фонд» - превышение составило 16,4% в связи с увеличением процента поэтапной передачи в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, бюджетные назначения не уточнены;

- по коду 105 «Налоги на совокупный доход» большой процент неисполнения (56,2%) связан с тем, что в 2023 году налоги, поступившие в бюджет, регулярно возвращались обратно на единый налоговый счет, бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 106 «Налоги на имущество» - снижение составило 11,0% в связи с тем, что в 2023 году налоги, поступившие в бюджет, регулярно возвращались обратно на единый налоговый счет, бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 108 «Государственная пошлина» - превышение составило 1,6 раза в связи с большим количеством нотариальных действий, бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 111 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - процент исполнения составил 125,7. Это связано с тем, что в 2023 году были расторгнуты 23 договора аренды земли с ОАО «им. Гагарина» на сумму 46,9 тыс. руб. и перезаключены договоры с ООО «Просеково» на сумму 711,9 тыс. руб. (в новых договорах стоимость рассчитана не от кадастровой, а от рыночной стоимости), крупные суммы арендной платы поступили уже в конце года, поэтому бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 112 «Платежи при использовании природными ресурсами» - превышение плановых назначений составило 26,7% в связи с тем, что бюджетные назначения не уточнены;

- по коду 114 «Доходы от продажи материальные и нематериальных запасов» -  высокий процент исполнения (143,0%) связан с тем, что в 2023 году в сельском поселении Верхнесуерского сельсовета прошла продажа имущества на сумму 2 772,8 тыс. руб. и продажа земли на сумму 197,1 тыс. руб., а также прошла продажа имущества в Варгашинском поссовете на сумму 784,2 тыс. руб. и продажа земли на сумму 215,2 тыс. руб., бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - процент исполнения составил 164,9%. В 2023 году в бюджет Варгашинского поссовета поступил штраф от ООО «СитиБилдинг» в размере 456 тыс. руб. за неисполнение условий контракта, большие поступления штрафов прошли по администратору                  012 – 1 159,8 тыс. руб. и по администратору 011 – 280,9 тыс. руб. В связи с тем, что крупные суммы штрафов поступили в конце года, бюджетные назначения не были уточнены;

- по коду 207 «Прочие безвозмездные поступления», высокий процент выполнения плановых назначений (112,5%) связан с поступлением в конце года добровольных перечисления от физических и юридических лиц в бюджеты сельских поселений. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям не были уточнены.

      Отклонения по доходам в 2023 году по сравнению с 2022 годом более чем на 5 процентов составили:

- по коду 101 «Налог на прибыль, доходы» - превышение составило 48,1% и  связано с ростом фонда заработной платы, а также ИП Колташев уплатил налог в сумме 27 млн. руб.;

- по коду 103 "Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации" исполнение к факту 2022 года составило 105,3% в связи с тем, что на 2023 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 2,4% 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 71,3% в связи с тем, что в 2023 году был возврат налога на единый налоговый счет;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - снижение по сравнению с 2022 годом на 59,1% образовалось в связи с тем, что в 2023 году был возврат налога на единый налоговый счет;

- по коду 106 "Налоги на имущество" :

- Налог на имущество физических лиц - снижение по сравнению с 2022 годом (92,8%) произошло в связи с тем, что в 2023 году был возврат налога на единый налоговый счет;

- Земельный налог – снижение по сравнению с прошлым годом (92,3%) произошло в связи с тем, что в 2023 году был возврат налога на единый налоговый счет;

- по коду 108 «Государственная пошлина» - рост на 13,6% в связи с увеличением количества нотариальных действий;

- по коду 111 "Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности" - увеличение доходов (110,2%)  связано с тем, что в 2023 году были расторгнуты 23 договора аренды земли с ОАО «им. Гагарина» на сумму 46,9 тыс. руб. и перезаключены договоры с ООО «Просеково» на сумму 711,9 тыс. руб. (в новых договорах стоимость рассчитана не от кадастровой, а от рыночной стоимости);

- по коду 112 "Платежи при пользовании природными ресурсами" – рост в 1,7 раза в связи с внесением в 2023 году Варгашинским заводом ППСО оплаты за негативное воздействие на окружающую среду;

- по коду 113 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - рост поступлений (133,8%) объясняется тем, что в 2023 году родительская плата за питание детей в общеобразовательных учреждениях стала отражаться по данному коду, а не по 207 «Прочие безвозмездные поступления»;

- по коду 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов» - рост поступивших доходов в 2023 году составил 136,4% в связи с тем, что в 2023 году в сельском поселении Верхнесуерского сельсовета прошла продажа имущества на сумму 2 772,8 тыс. руб. и продажа земли на сумму 197,1 тыс. руб., а также прошла продажа имущества в Варгашинском поссовете на сумму 784,2 тыс. руб. и продажа земли на сумму 215,2 тыс. руб., в бюджет Варгашинского района поступили средства от продажи имущества – 250 тыс. руб. и от продажи земли – 302,4 тыс.руб.;

- по коду 116 "Штрафы, санкции, возмещение ущерба" – снижение на 22,1% в 2023 году в связи с тем, что в 2022 году в бюджет Варгашинского поссовета поступил штраф в сумме 1541,8 тыс. руб. от ООО «СитиБилдинг» за неисполнение условий муниципального контракта;

- по коду 117 "Прочие неналоговые доходы" – рост поступлений произошел в связи с тем, что в 2022 году были уточнены невыясненные платежи в бюджете Варгашинского района, поступившие в декабре 2021 года;

- по коду 207 "Прочие безвозмездные поступления" - снижение в 2023 году на 70,4% в связи с тем, что в 2023 году родительская плата за питание детей в общеобразовательных учреждениях стала отражаться по коду 113 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства».

          Плановые назначения на 2023 год перевыполнили: сельское поселение Верхнесуерский сельсовет Варгашинского района Курганской области на 7,8%, сельское поселение Мостовской сельсовет Варгашинского района Курганской области на 10,2%, Варгашинский поссовет – на 29,8%. Не выполнили плановые назначения: Шастовский сельсовет – 96,2%, Южный сельсовет – 99,5%.

        Расходы консолидированного бюджета района за отчетный период составили 877578,5 тыс. руб., что составило 96,9 % от годовых назначений (905398,0 тыс. руб.).

Расходы бюджета муниципального района составили 844433,6 тыс.руб.или 97,1 % от годовых назначений (870100,1 тыс. руб.), в т.ч.:

-перечислены межбюджетные трансферты  бюджетам поселений 117075,9 тыс.руб.

Расходы бюджетов поселений составили  170385,8 тыс.руб., что составило 98,4 % от годовых назначений (173096,5 тыс.руб.), в т.ч.:

-перечислены иные межбюджетные трансферты бюджету Варгашинского района 20165,0 тыс.руб.

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

         Остатки средств консолидированного бюджета района по состоянию на 01.01.2024 года составили 37514,7 тыс.руб.в т.ч. по бюджету района 255752,7 тыс. руб., по бюджетам поселений 11942,0 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 01.01.2024 года составила 0,0 руб.

**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 2024 года  на балансе консолидированного бюджета Варгашинского района числилось основных средств в сумме 461700 189,17 руб. (амортизация 368820781,66 руб.). Процент износа основных средств составил 79,88 % .

  Имущество казны составило 1788027711,99 руб. (амортизация 600143948,70 руб.). Процент износа 33,56 %. Непроизведенные активы в составе имущества казны по состоянию на 1 января 2024 года составили 783362082,82руб.

Расшифровки по счетам 401.50 и 401.60 прилагаются.

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

Расшифровка по КОСГу к форме прилагается.

   По форме **0503369**  «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1января 2024 года дебиторская задолженность составила  127 699 736 руб. , из них

- по счету 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность составила  122 417 203 19 руб.;

- по счету 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» -  3 882 073,64 руб. или уменьшилась на величилась на 17 155 202,28 руб.  в т.ч.:

-по счету 1.206.23.000 в сумме  8192,39 руб. - предоплата за коммунальные услуги, уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 478307,85руб.;

-по счету 1.206.25.000 в сумме  3 161 344,19 руб. - предоплата за ремонт автомобильных дорог АО "Варгашинское ДРСП" ул.Обьездная Южная в р.п. Варгаши;

   - по счету 1.206.34.000 составила 584256,29 руб. в том числе по Отделу образования 584 256,29 ООО АЗС Мостовская  предоплата 100 %, (ГСМ), ООО РН-Карт предоплата 100 %.

       Дебиторская задолженность по счету 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» составила 44957,24  руб. в т.ч. по Администрации Варгашинского муниципального округа 17849,59 руб., Отдел образования 27107,65 руб.

      Дебиторская задолженность по счету 1.209.00.000 "Расчеты по ущербу и другим доходам"  на конец года увеличилась на 916564,06 рубля и составила

1 355 218,93 руб. в том числе;

- по Администрации Варгашинского муниципального округа 1 355 218,93 руб.- начислены штрафных санкций за нарушение условий муниципальных контрактов.;

       Дебиторская задолженность по счету 1.303.00.000 " Расчеты по платежам в бюджеты" на 1 января 2024 года составляла 283 рубля переплата по налогу на доходы физических лиц по Администрации Варгашинского муниципального округа.

         По форме 0503369 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» текущая кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2024 года составила 9 173 420,79 руб. или по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 11 678 972,79  руб. в т.ч. по счетам;

- 1.205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) КБК 11301995050000130 в сумме 1849164,04 рубля отражена переплата по родительской плате за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях;

  -1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность составила 3 006 205,10 руб. или по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 11 594 823,39 руб.  из них по счетам:

- 1.302.21.000 "Расчеты по услугам связи" - составила 155661,26 руб. за услуги связи за декабрь 2023 года, том числе Отдел культуры 44236руб.,Администрация Варгашинского МО 91801,73 руб., Отдел образования 19044,02 руб., Финансовое управление 579,51 руб;

 - 1.302.23.000 «Коммунальные услуги» -  составила 976431,55 руб. в том числе Отдел образования 365866,94 руб., Администрация Варгашинского муниципального округа 507675,28руб., Отдел культуры 102889,33 руб. - за отопление, воду, канализацию за декабрь 2023 года

 -  1.302.25.000 «Работы, услуги по содержанию имущества» - составила 85609,02 руб. в том числе: Отдел образования 69346 руб. за техническое обслуживание пожарных установок, Администрация Варгашинского муниципального округа 16263,02 руб. за содержание дорог,взносы на капитальный ремонт.

  - 1.302.26.000 «Прочие работы, услуги»  6000 руб. по Администрации Варгашинского муниципального округа за определение рыночной стоимости годовой арендной платы за право пользования земельным участком.

  - 1.302.34.000 "Расчеты по приобретению материальных запасов"  сложились в сумме 1 782 503,27 рублей, в том числе

-по Отделу образования 1 764 984,27 рублей из них за продукты питания 1 652 439,91 руб., приобретение ГСМ 112544,36 руб.,

по Администрации Варгашинского муниципального округа  17519 рублей приобретение ГСМ  ООО "РН-Карт".

        Кредиторская задолженность по счету 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отсутствовала.

      Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 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 64 444 092,58 руб.:

- на счету 1.106.51 отражены фактические расходы по строительству канализационных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод производительностью 800м3/сут в р.п. Варгаши в сумме 62 878 193,58 рублей, которые переданы при перемене заказчика МБУ «Служба ЖКХ и благоустройства».

-на счете 1.106.52 отражено движимое имущество, составляющее казну, приобретенное в течение 2023 года на сумму 1565899,00 руб. в том числе баннеры 4 ед. 2714,00 рублей, луговая косилка 148000,00 рублей; бурьянокосилка 192600,00 рублей; плуг 154000,00 рублей, газовое оборудование (ГРПШ) 224690,00 рублей, доска 3 ед. 26505,00 рублей, ограждение с калиткой 12690,00 рублей, металлические изделия (ёмкости) 4 ед. 649000,00 рублей,  емкость металлическая 1 ед 50000,00 рублей, скамья садово-парковая 4 ед. 105700,00 рублей.

**Ф.0503371** «Сведения о финансовых вложениях» сумма финансовых вложений на конец года составила 79 628 558,40 руб., в том числе 4000,00 акции  и 79 624 558,40 руб. участие в государственных (муниципальных) бюджетных учреждениях.

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

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

|  |
| --- |
| Сумма неисполненных бюджетных обязательств в сумме 1082,77 рублей сложилась по ООО "Чистый город" по счету 150211223 в связи с тем, что поставщики выставили счета позднее отчетного периода; |

          Сумма неисполненных бюджетных обязательств в сумме 33720,75 рублей сложилась по счету 150211211 по заработной плате в связи с экономией.

**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 2024 года  в сумме 1002 913,32 руб. в т.ч.

- по Варгашинскому поссовету  934734,45 руб. ;

 -по  Отделу образования Администрации Варгашинского района 66079,21 руб.;

-по Южному сельскому совету 2099,66 руб.

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

     Годовая отчетность за 2023 год в Финансовое управление Администрации Варгашинского муниципального округа представлена в полном объеме администраторами поступлений в бюджет Варгашинского района :

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

-УМВД России по Курганской области

 По остальным администраторам поступлений в бюджет Варгашинского муниципального округа за 2023 год отчетность не представлена.

И.О.заместителя Главы Варгашинского

муниципального округа Курганской области                                  О.А. Славина

|  |
| --- |
| Главный бухгалтер                                                                               Е.Н. Павлова |

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

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 08.02.2024  
Главный бухгалтер(ПАВЛОВА ЕВГЕНИЯ НИКОЛАЕВНА, Сертификат: 00E7FA78EAB66F4BB6D0EF7540D6B03215, Действителен: с 19.09.2023 по 12.12.2024),Руководитель(СЛАВИНА ОКСАНА АЛЕКСАНДРОВНА, Сертификат: 48F3779BCF669AD1CCB7877556D40209, Действителен: с 01.08.2023 по 24.10.2024)