|  |
| --- |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503160 |
| на   1 января 2025 г. | | Дата | 01.01.2025 |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  | Код субъекта бюджетной отчетности |  |
| получатель бюджетных средств, главный администратор, |  |  |  |
| администратор доходов бюджета, |  | по ОКПО |  |
| главный администратор, администратор |  |  |  |
| администратор источников финансирования |  |  |  |
| дефицита бюджета 05.1 Варгашинский Муниципальный округ | | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета |  |  |  |
| (публично-правового образования) Бюджет муниципальных округов | | по ОКТМО | 37506000 |
| Периодичность:    месячная, квартальная, годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |
|  |  |  |  |
|  | | | |

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

На 01.01.2025 года количество получателей бюджетных средств Варгашинского муниципального округа составило 25, из них

- казенных учреждений – 11 (7 школ, 2 детских сада, ФОК, Библиотека);

- автономных – 0;

- бюджетных – 5;

- органы власти – 9

из них:

- главных распорядителей бюджетных средств – 4 ( Финансовое управление, аппарат Администрации Варгашинского МО, аппарат Отдела культуры Администрации Варгашинского МО, аппарат Отдела образования Администрации Варгашинского МО);

- получателей бюджетных средств – 5 ( Дума Варгашинского МО,  Варгашинский территориальный отдел, Верхнесуерский территориальный отдел, Мостовской территориальный отдел, Южный территориальный отдел).

Ведение бухгалтерского учета, составление и представление отчетности осуществляется Отделом централизованого учета Финансового управления Администрации Варгашинского района.

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

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

   За отчетный период в бюджет Варгашинского муниципального округа поступили доходы в сумме 1 016 399,4 тыс. руб. при годовых назначениях 1 029 255,8 тыс. руб. или  98,8%, в том числе межбюджетные трансферты из областного бюджета 815 214,4 тыс. руб. или 96,6%  от годовых назначений (843 533,8 тыс. руб.).

  Собственные доходы составили 201 185,0 тыс. руб. или 108,3% от годовых назначений (185 722 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом объем собственных доходов увеличился на 11,1%.

    Налоговые доходы – 175 063,0 тыс. руб., неналоговые доходы – 25 239,0 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 883,0 тыс. руб. Удельный вес налоговых доходов составил 87,0%, неналоговых доходов – 12,5%, прочих безвозмездных поступлений – 0,5%.

     В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 143 822,3 тыс. руб. или 71,5%;

- акцизы на нефтепродукты – 11 995,8 тыс. руб. или 6,0%;

- налоги на имущество – 11 653,3 тыс. руб. или 5,7 %;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –     10 828,8 тыс. руб. или 5,4 %;

- доходы от использования имущества – 10 683,9 тыс. руб. или 5,3%;

- государственная пошлина  – 4 095,8 тыс. руб. или 2%;

- налоги на совокупный доход – 3 495,8 тыс. руб. или 1,8%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2 773,5 тыс. руб. или 1,4%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 809,0 тыс. руб. или 0,4%;

- прочие неналоговые доходы – 98,2 тыс. руб. или 0,1%;

- прочие безвозмездные поступления – 882,9 тыс. руб. или 0,5%.

     За 2024 год доходы от  оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности составили  10 828,8 тыс. руб. или 100,2% к плановым назначениям, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления – 10 775,9 тыс. руб. (100,1% к плановым назначениям);

- прочие доходы от компенсации затрат учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления – 52,9 тыс. руб. (107,9% к плановым назначениям).

**Отклонения по доходам от плановых назначений в 2024 году более чем на 5 процентов составили:**

- по коду 101 «Налог на прибыль, доходы» - превышение составило 11,1% в связи  с ростом фонда заработной платы, а также ИП Колташев уплатил налог в сумме 19 млн. руб., бюджетные назначения не уточнены;

- по коду 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - процент исполнения составил 117,9%. В 2024 году в бюджет Варгашинского муниципального округа поступления штрафов прошли в основном по следующим администраторам : 011 – 312,2 тыс. руб., 012 – 252,6 тыс. руб. и 098 – 190 тыс. руб. Бюджетные назначения не уточнены;

- по коду 117 «Прочие неналоговые доходы» плановые назначения выполнены на 100%. Но в связи с тем, что в начале года были уточнены невыясненные платежи, поступившие в декабре 2023 года, общее исполнение доходов ниже плановых назначений на 5,8%;

- по коду 207 «Прочие безвозмездные поступления», высокий процент выполнения плановых назначений (114,7%) связан с поступлением в конце года в Отдел образования денежного приза за участие в конкурсах. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям не были уточнены.

**Отклонения по доходам 2024 года по сравнению с 2023 годом более чем на 5 процентов составили:**

- по коду 101 «Налог на прибыль, доходы» - превышение составило 17,8% и  связано с ростом фонда заработной платы;

- по коду 105 "Налоги на совокупный доход":

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - исполнение к уровню прошлого года больше в 3 раза в связи с тем, что в 2024 году поступила задолженность по налогу в сумме 5,5 тыс. руб., а в 2023 году поступление задолженности составило только 2,2 тыс. руб.

- Единый сельскохозяйственный налог - исполнение к уровню прошлого года составило 111,4% в связи с тем, что в 2024 году поступил налог от КХ "Старовойтова Владимира" и от ООО "Пичугино";

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - рост по сравнению с 2023 годом в 1,5 раза образовался 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 - рост по сравнению с 2023 годом (126,5%) произошло в связи с тем, что в 2023 году был возврат налога на единый налоговый счет;

- Земельный налог – снижение по сравнению с прошлым годом (75,9%) произошло в связи с тем, что в 2024 году организациями были сданы уточненные налоговые декларации;

- по коду 108 «Государственная пошлина» - рост на 19% в связи с увеличением количества нотариальных действий;

- по коду 111 "Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности" - увеличение доходов (122,8%)  связано с тем, что в 2024 году поступили текущие платежи и задолженность по  арендной плате за землю от ООО "КУРГАН-ХАНТИНГ" в сумме 276,8 тыс. рублей, от ООО "Володин и К" в сумме 110,4 тыс. рублей, от ООО "Просеково" в сумме 573,8 тыс. руб., от ООО "Пичугино в сумме 1,2 млн. руб., от ИП Симонян А.В. 150 тыс. руб. В 2023 году суммы арендной платы от данных плательщиков были значительно ниже, а от ИП Симоняна арендная плата за землю не поступала;

- по коду 112 "Платежи при пользовании природными ресурсами" – рост в 2,4 раза в связи с внесением в 2024 году Варгашинским заводом ППСО оплаты за негативное воздействие на окружающую среду;

- по коду 113 «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - снижение поступлений (87,3%) объясняется тем, что МКУ ЦК «Современник», осуществляющий прокат кинофильмов, проведение концертов и других мероприятий, сменил тип учреждения с казенного на бюджетное. В итоге культура не дополучает в бюджет значительную сумму доходов. Также снижение доходов происходит в связи с низкой посещаемостью детьми детских дошкольных и общих образовательных учреждений;

- по коду 114 «Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов» - в 2024 году поступление доходов от уровня 2023 года составило всего 60,4% 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. А в 2024 году доходы от продажи составили только 2 773,5 тыс. руб. (378 тыс. руб. продажа земли, 2 395 тыс. руб. продажа имущества (2 автобуса, автомобиль УАЗ и легковой автомобиль));

- по коду 116 "Штрафы, санкции, возмещение ущерба" – снижение доходов в 2024 году на 62,3% в связи с тем, что в 2023 году в бюджет Варгашинского муниципального округа поступил штраф в сумме 1 159,8 тыс. руб. по коду администратора доходов 012 (Департамент гражданской защиты, охраны окружающей среды и природных ресурсов Курганской области) по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде;

- по коду 117 "Прочие неналоговые доходы" – рост поступлений доходов в 5,8 раза произошел в связи с тем, что в 2024 году значительно увеличилось количество выданных разрешений на использование земельных участков для размещения нестационарных торговых объектов;

- по коду 207 "Прочие безвозмездные поступления" - рост в 1,9 раза произошел в связи с тем, что в 2024 году в бюджет Варгашинского муниципального округа поступили денежные призы в сумме 448 тыс. руб. за участие в спортивных играх и других конкурсах, 15 тыс. руб. – добровольные пожертвования на проведение мероприятий, а также гранты в сумме 420 руб. за победу в конкурсах.

      Расходы бюджета Варгашинского муниципального округа за отчетный период составили 1 018 857,7 тыс. руб., что составило 95,5 % от годовых плановых назначений (1 066 770,5 тыс. руб.).

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

 Остатки средств консолидированного бюджета Варгашинского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 года составили 35056,41 тыс.руб ( в т.ч. имеющих целевое назнаачение 1223,75 тыс.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 2025 года  на балансе консолидированного бюджета Варгашинского района числилось основных средств в сумме 1041718907,07 (амортизация 947108125,02 руб.). Процент износа основных средств составил 90,0 % .

  Имущество казны составило 1226961985,61 руб. (амортизация 92994886,15 руб.). Процент износа 24 %. Непроизведенные активы в составе имущества казны по состоянию на 1 января 2025 года составили 843331110,12руб.

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 задолженности в сумме 41508,51руб. (205.11 - 187314,82 руб.- дебиторская задолженность по налогам, 205.31 - 145806,31 руб. кредиторская задолженоость по питанию)

   По форме **0503169**  «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 1января 2025 года дебиторская задолженность составила  2 004 652 218,94 руб. , из них

- по счету 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность составила  2 003 859 60,31 руб.;

- по счету 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» -  599 288,41 руб. или уменьшилась на 3 773 460,23 руб.  в т.ч.:

-по счету 1.206.21.000 в сумме 3690,24 руб. - авансовые платежи за услуги связи, интернет, уменьшилась с прошлым годом на 5033,14 руб.;

-по счету 1.206.23.000 в сумме  5598,17 руб. - предоплата за коммунальные услуги, уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 2594,22 руб.;

-по счету 1.206.26.000 в сумме  290000 руб. - авансовые платежи по оказанным услугам);

   - по счету 1.206.97.000 составила 300000,00 руб. в т.ч. по Администрации Варгашинского муниципального округа - авансовый платеж в Арбитражный суд Курганской области за экспертизу по делу;

       Дебиторская задолженность по счету 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» составила 10300,00  руб. в т.ч. по Администрации Варгашинского муниципального округа 7800,00 руб., Отдел образования 2500,00 руб.

      Дебиторская задолженность по счету 1.209.00.000 "Расчеты по ущербу и другим доходам"  на конец года уменьшилась на 1 215 750,66 руб. и составила

182970,22 руб. в том числе;

- по счету 1.209.41.000  в сумме 122 996,92 руб.  по Администрации Варгашинского муниципального округа - начислены штрафные санкции за нарушение условий муниципальных контрактов.;

       Дебиторская задолженность по счету 1.303.00.000 " Расчеты по платежам в бюджеты" на 1 января 2025 года отсутствовала.

         По форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» текущая кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2025 года составила 18394851,57 руб. или по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 12 408 140,35  руб. в т.ч. по счетам;

- 1.205.31 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) КБК 11301994140000130 в сумме 1321807,28 руб. 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 15 491 557,36 руб. или по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 12 485 352,26 руб.  из них по счетам:

- 1.302.21.000 "Расчеты по услугам связи" - составила 144227,20 руб. за услуги связи, интернет за декабрь 2024 года ;

 - 1.302.23.000 «Коммунальные услуги» -  составила 3753574,23 руб. - за отопление, электроэнергию,воду, канализацию за декабрь 2024 года;

 -  1.302.25.000 «Работы, услуги по содержанию имущества» - составила 6 882 606,16руб. в том числе: по Администрация Варгашинского муниципального округа 6 881 225,96 руб. - ремонт и содержание автомобильных дорог);

  - 1.302.26.000 «Прочие работы, услуги»  1673017,91 руб. по Администрации Варгашинского муниципального округа 1 669 888,91 руб. -услуги по приведению в исправное состояние источников наружного противопожарного водоснабжения - 1355341,91 руб.; услуги трактора - 301250,00 руб. и т.д.;

- 1.302.31.000  "Расчеты по приобретению основных средств" 379985,81 руб. в т.ч. по Администрации Варгашинского муниципального округа 2 скважины 370 885,81 руб; триммер 9100,00 руб;

    - 1.302.34.000 "Расчеты по приобретению материальных запасов"  сложились в сумме 1 301 053,28 рублей, в том числе

-по Отделу образования Администрации Варгашинского муниципального округа 1 092 301,75 руб. за продукты питания ;

- по Администрации Варгашинского муниципального округа  187844,37 руб. - концентрат минеральный Галит - 93700,00 руб.; запчасти для автомобиля - 57700,00руб.; электротовары, товары для благоустройства территории -7440,00 руб.; приобретение ГСМ 29004,37 руб.;

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

      Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года отсутствовала.

        В отчетном периоде долговые обязательства бюджета Варгашинского муниципального округа отсутствовали.

**Ф.0503171** «Сведения о финансовых вложениях» сумма финансовых вложений на конец года составила 456 492 733,26 руб., в том числе 4000,00 акции АО " Курганоблгаз"  и 456 488 733,26 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"**

|  |
| --- |
| Сумма неисполненных бюджетных обязательств сложилась в сумме 5 925 014,88 руб. в связи с несвоевременностью представления исполнителями работ (услуг) (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов, экономия по заработной плате; |

       Сумма неисполненных денежных обязательств сложилась в сумме 1911 330,49 руб. в связи с несвоевременностью представления исполнителями работ (услуг) (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов.;

**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 2025 года  в сумме 1967 908,73 руб. в т.ч.

- по Администрации Варгашинского муниципального округа сложилась в сумме 1951875,12 руб. в т.ч. судебные расходы, возмещение расходов на уплату госпошлины, услуги представителя на основании исполнительных документов в сумме  71 094,38 рублей,судебные расходы, уплата неустойки, пени  на основании исполнительных документов в сумме 1 880 780,74руб.(решения Арбитражного суда Курганской области по иску АО «Энергосбытовая компания «Восток»» по оплате задолженности за электроэнергию; ООО «Сити Билдинг» судебные по строительству очистных сооружений; ПАО «Сбербанк» о взыскании задолженности по кредитному договору за умершего, проживающего на территории  муниципального округа);

 -по  Отделу образования Администрации Варгашинского муниципального округа 16033,61 руб, в т.ч. 3 755,00руб - оплата государственной пошлины (ООО "Центр систем безопасности"), 11 755,90руб. оплата неустойки ООО "Центр систем безопасности", 522,17руб. оплата государственной пошлины Мун А.И.

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

     Годовая отчетность за 2024 год в Финансовое управление Администрации Варгашинского муниципального округа представлена в полном объеме администраторами поступлений в бюджет Варгашинского муниципального округа Курганской области :

 -Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Курганской области;

-УМВД России по Курганской области;

-Управление охотничьего хозяйства по Курганской области;

-УФНС России по Курганской области.

 По остальным администраторам поступлений в бюджет Варгашинского муниципального округа за 2024 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 10.02.2025  
Главный бухгалтер(ПАВЛОВА ЕВГЕНИЯ НИКОЛАЕВНА, Сертификат: 4D315B995DAAB53075B5C16A8DC7588D, Действителен: с 12.12.2024 по 07.03.2026),Руководитель(СЛАВИНА ОКСАНА АЛЕКСАНДРОВНА, Сертификат: 626DF2F4F74635CABCED2A5D5A136150, Действителен: с 17.09.2024 по 11.12.2025)