|  |
| --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  *(в ред. от 16 ноября 2016 г.)* |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** |  |  |  |
|  |  |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503160 |
| на   1 января 2023 г. | | Дата | 01.01.2023 |
| 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 Мосальский | | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета |  |  |  |
| (публично-правового образования) Бюджет МР «Мосальский район» | | по ОКТМО | 29629000 |
| Периодичность:    месячная, квартальная, годовая |  |  |  |
| Единица измерения: руб. |  | по ОКЕИ | 383 |
|  |  |  |  |
|  | | | |

1. «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».
2. «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

                           3.Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом  бюджетной отчетности.

В бюджет муниципального района «Мосальский район» за 2022 год  поступило доходов в сумме 529 789,9 тыс. рублей, это выше уровня 2021 года на 25 764,7 тыс. рублей (за 2021 год фактическое исполнение по доходам составило 504 025,2 тыс. рублей), к факту 2021 года темп роста – 105,1%, к уточненному плану 2022 года доходы исполнены на 99,6% (уточненный план – 531 950,6 тыс. рублей).

             В структуре доходной части бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 23,5%, или получено 124 707,2 тыс. рублей, к уточненному плану 2022 г.  (123 680,1 тыс. рублей) исполнение составило 100,8%. В сравнении с предыдущим  годом произошло увеличение поступлений по собственным доходам в абсолютном выражении на 7 207,9 тыс. рублей или темп роста к факту 2021 г. составил 106,1% (в 2021 г. собственных доходов получено  117 499,3 тыс. рублей).

В сравнении с уточненным планом безвозмездные поступления исполнены на 99,2% (план - 408 270,4 тыс. рублей). К факту 2021 года темп роста составил 104,8% или выше на 18 556,9 тыс. рублей (факт прошлого года -  386 525,8 тыс. рублей). В общих доходах эти поступления составляют 76,7%, или получено 405 082,7 тыс. рублей.

Поступило налоговых и неналоговых доходов – 124 707,2 тыс. рублей – 100%, *в том числе:*

- Налоговые доходы – 114 650,3 тыс. рублей – 91,9%. К уровню прошлого года исполнение составило 106,1%, увеличение на 10 843,3 тыс. рублей, к плану 2022 года – 103,8%.

В состав налоговых доходов входят следующие налоги:

-налог на прибыль – 393,7 тыс. рублей – 0,3%;

-НДФЛ - 82 168,0 тыс. рублей – 71,7%;

-акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 16 929,7 тыс. рублей – 14,8%;

-налоги на совокупный доход – 12 511,8 тыс. рублей – 10,9%, из которых

*- налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения – 11 086,8 тыс. рублей;*

*- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности –      (-)7,0 тыс. рублей;*

*- единый сельскохозяйственный налог – 390,6 тыс. рублей;*

*- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1 041,4 тыс. рублей;*

-налог на имущество организаций – 1 758,4 тыс. рублей - 1,5%;

-государственная пошлина – 888,7 тыс. рублей – 0,8%.

В общей сумме налоговых доходов наибольший удельный вес по-прежнему остается за налогом на доходы физических лиц, который составляет 71,7% в структуре собственных налогов. К уровню прошлого года произошло увеличение поступлений на 10 262,4 тыс. руб., темп роста составил 105,0% (факт 2021 года –        71 905,6 тыс. рублей). Увеличение по НДФЛ объясняется тем, что большая часть дотации району заменена дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц – 80%, а также ростом фонда оплаты труда.

- Неналоговые доходы – 10 056,9 тыс. рублей – в структуре собственных доходов они занимают 8,1%. К уровню 2021 года (13 692,3 тыс. рублей) исполнение составило 73,4% или уменьшение на 3 635,4 тыс. рублей.К уточненному плану 2022 года – 76,1% (план - 13 216,0 тыс. рублей).

В структуру входят неналоговых доходов входят:

  доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 3 826,2 тыс. рублей – 38,0%, в т.ч.

*- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки -      3 749,6 тыс. рублей;*

*- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности – 76,6 тыс. рублей;*

-платежи при пользовании природными ресурсами – 179,7 тыс. рублей- 1,8%;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3 342,3 тыс. рублей – 33,2%;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов –                2 134,0 тыс. рублей – 21,2%, в т.ч.

*- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности – 534,2 тыс. рублей,*

*- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной (муниципальной) собственности -  1 599,8 тыс. рублей;*

-штрафы, санкции, возмещение ущерба – 569,0 тыс. рублей – 5,7%;

- прочие неналоговые – 5,7 тыс. рублей – 0,1%.

Безвозмездные поступления составили  – 405 082,7 тыс. рублей - 100%

в том числе:

- дотации – 93 328,4 тыс. рублей – 23,0%;

-субвенции – 240 377,5 тыс. рублей – 59,3%;

-субсидии – 36 930,4 тыс. рублей – 9,1%;

-иные межбюджетные трансферты – 36 088,2 тыс. рублей – 8,9%;

-доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет, имеющих целевое назначение – 1 864,4 тыс. рублей - 0,5%;

-безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 15,0 тыс. рублей;

-возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет, имеющих целевое назначение – (-)3 521,2 тыс. рублей – (-)0,8%.

 В безвозмездных поступлениях основная часть приходится на субвенции, что составляет около 60%. Исполнение к уточненному плану по субвенциям составило 99,2%, темп роста к уровню 2021 года – 104,1%, увеличение на 9 525,2 тыс. рублей.

Дотаций поступило меньше уровня прошлого года на 354,0 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану 2022 года 99,5%, темп роста к уровню 2021 года – 99,6 %.

Субсидий получено меньше уровня прошлого года на 3 013,0 тыс. рублей, темп роста – 92,5%.

ИМБТ выше уровня прошлого года на 10 708,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета за 2022 год составила 525 559,2 тыс. рублей. В сравнении с 2021 г. произошло увеличение расходной части бюджета на 2 947,7 тыс. рублей (факт 2021 г. – 522 611,5 тыс. рублей), темп роста - 100,6%. К уточненному плану расходы исполнены на 98,1% (уточненный план – 535 784,0 тыс. рублей).

В основном финансирование расходов производилось с использованием программного метода – 520 860,0 тыс. рублей или в процентном соотношении – 99,1 % в общем объеме расходов. К не программным мероприятиям относятся расходы на содержание органов законодательной власти, субвенция на обеспечение переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ, обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район», осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Расходная часть бюджета имеет социальную направленность. На образование, физическую культуру и спорт, культуру, социальную политику направлено 78,3% или 411 745,9 тыс. рублей.

Всего расходов – 525 559,2 тыс. рублей

*в том числе:*

-общегосударственные вопросы – 48 463,3 тыс. рублей – 10,7%

-национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 4 424,4 тыс. рублей – 0,8%

-национальная экономика – 24 043,6 тыс. рублей – 4,9%

-жилищно-коммунальное хозяйство –7 863,2 тыс. рублей – 4,4%

-образование – 225 959,0 тыс. рублей – 40,1%

-культура – 64 019,4 тыс. рублей – 9,4%

-социальная политика – 118 718,1 тыс. рублей – 23,3%

-физическая культура и спорт – 3 049,4 тыс. рублей – 0,7%

-средства массовой информации – 3 002,9 тыс. рублей - 0,7%

-обслуживание государственного долга – 1,4 тыс. рублей

-межбюджетные трансферты – 26 014,5 тыс. рублей – 5,0%

Расходы по муниципальным программам – 520 860,0 тыс.руб, в т.ч.:

   Муниципальная программа  «Развитие системы образования на территории МР «Мосальский район» - 175703,5 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 96,6%

      Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Мосальском районе» - 115430,8 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 99,2%.

     Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Мосальского района» - 4620,5 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 97,7%.

     Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности на территории муниципального района «Мосальский район» - 3989,7 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 97,9%.

     Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры на территории МР «Мосальский район» -59998,9 тыс.руб. ,

исполнение к уточненному плану – 98,5%.

    Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Мосальского района» - 28072,3 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 98,9%.

           Муниципальная программа «Ремонт, содержание сети автомобильных дорог и организация пассажирских внутримуниципальных перевозок на территории МР «Мосальский район» - 18768,5 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 100,0%.

   Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции

в Мосальском районе» - 4367,7 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 94,5%.

   Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МР «Мосальский район» - 25440,2 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 95,9%.

    Муниципальная программ «Управление земельно-имущественными ресурсами Мосальского района» - 3718,8 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 99,8%.

   Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории МР «Мосальский район» - 761,5 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 100,0%.

   Муниципальная программа «Молодежь» - 446,3 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 100,0%.

   Муниципальная программа «Совершенствование системы управления общественными финансами в Мосальском районе» - 33347,1 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 99,99%.

   Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Мосальском районе» - 35149,2 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 98,7%.

   Муниципальная программа  «Повышение качества и эффективности исполнения муниципальных функций и предоставление услуг в сфере архитектуры и градостроительства в Мосальском районе» - 145.9 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 99,4%.

    Муниципальная программа «Целевая подготовка и привлечение специалистов востребованных профессий на рынке труда на территории МР «Мосальский район» - 221,6 тыс.руб., исполнение к уточненному плану – 98,9.

    Муниципальная программа «Развитие школы искусств в Мосальском районе»  -  10677,5 тыс.руб.,исполнение к уточненному плану – 99,99%.

    Непрограммные расходы составили  4699,2 тыс. руб.:

Раздел 0103 «Общегосударственные вопросы» Подраздел «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».В данном подразделе в рамках непрограммных расходов отражены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Районного Собрания муниципального района «Мосальский район» в сумме 1 770,4 тыс. рублей, из которых:

- содержание аппарата Районного Собрания – 818,3 тыс. рублей;

- выплаты депутатам Районного Собрания – 924,1 тыс. рублей;

- расходы на изготовление фотографий на Доску Почета - 28,0 тыс. рублей

Раздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». По данному разделу отражены расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» – 1 395,4 тыс. рублей, в том числе:

- аудитор Контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» – 564,1 тыс. рублей;

-руководитель Контрольно-счетного органа муниципального района «Мосальский район» – 831,3 тыс. рублей.

Раздел 0304 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Осуществление переданных полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния (ЗАГС) – 434,8 тыс. рублей. в т.ч. осуществление переданных полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния за счет средств местного бюджета – 11,6 тыс. рублей.

Непрограммные расходы региональных органов исполнительной власти. Поощрение бюджетам муниципальных образований за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 1 091,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы федеральных органов исполнительной власти Раздел 0105 «Судебная система». Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 6,9 тыс. рублей.

Дефицит (профицит)

Профицит бюджета по итогам исполнения бюджета муниципального района «Мосальский район» за 2022 год составил 4 230,7 тыс. рублей.

1. «Анализ показателей  бухгалтерской отчетности  субъекта бюджетной отчетности»

    В «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) стоимость основных средств на конец 2022 г. увеличилась по сравнению с остатком на начало года на 43 650 тыс.руб. Недвижимое имущество в составе имущества казны увеличилось на 1440,0 тыс.руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)  
       Дебиторская задолженность  уменьшилась на конец 2022 года по сравнению с началом года на 964,5 тыс.руб., в том числе произошло увеличение дебиторской задолженности по коммунальным платежам за счет оплаты авансов за электроэнергию и теплоэнергию на 388,0 тыс.руб. На 27,5 тыс.руб. увеличилась просроченная задолженность по административным штрафам.

     Кредиторская задолженность  на конец 2022года по сравнению с остатком на начало года уменьшилась  на 496,6 тыс.рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

       В форме 0503171G «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» сумма  3 280,0  тыс.руб. отражены взносы в уставный фонд муниципальных предприятий, в том числе: 1970,0 тыс.руб. – МУП ЖКХ МР «Мосальский район», 1310,0 тыс.руб. - МП КЭТ и ГС МР «Мосальский район».

      В сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленых бюджетных кредитах (ф.0503172) отражена задолженность по бюджетному кредиту в сумме 2990,0 тыс.руб. (Договор о предоставлении бюджету муниципального района «Мосальский район» бюджетного кредита  от 18.07.2022   №02-04/283-22к)

      Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178 (средства во временном распоряжении)) - отражены остатки средств во временном распоряжении на начало года – 495,4 тыс.руб. и 430,2 тыс.руб. на конец года.

     В сведениях о вложениях  в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190)

значения на конец года отсутствуют.

      Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178 (бюджетная)), Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф.0503295) не имеют числовых значений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  | Шишкова Т.И. |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Руководитель планово- |  |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный |  | Рожкова О.П. |
| бухгалтер | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_\_\_"   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. |  |  |