|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | |  |  |
| **к отчету об исполнении консолидированного бюджета** | |  | **КОДЫ** |
|  | Форма по ОКУД | | **0503360** |
| на   1 января 2023 г. | | Дата | 01.01.2023 |
|  | | |  |
| по ОКПО | | |  |
| Наименование финансового органа Мосальский | | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета Бюджет муниципальных районов | | по ОКТМО | 29629000 |
| Периодичность:    месячная | | |  |
| 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.

         Консолидированный бюджет муниципального района «Мосальский район» за 2022 год по доходам исполнен в объеме 610 935,8 тыс. рублей, исполнение к уточненному плану составило 95,4% (план 640 137,7 тыс. рублей). Уменьшение доходной части в сравнении с 2021 годом на 45 374,4 тыс. рублей (факт 2021 г. – 656 310,2 тыс. рублей), темп роста – 93,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 161 145,5 тыс. рублей, темп роста **-** 101,6%.В сравнении с 2021 годом доходы увеличились на 2 557,3 тыс. рублей (факт 2021 г. – 158 588,2 тыс. рублей). Исполнение к уточненному плану составило 96,5%.

Налоговые доходы возросли по сравнению с прошлым годом на 7 754,4 тыс. рублей, темп роста – 105,5%, их объем составил 148 215,0 тыс. рублей. Рост произошел, в основном, по налогу на доходы физических лиц на 10 731,7 тыс. рублей и по акцизам по подакцизным товарам. Производимым на территории РФ – на 3 779,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены с темпом роста к уровню 2021 года на 71,2%или уменьшение на5 197,1 тыс.рублей. В целом их объем составил 12 830,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления к уточненному плану исполнены на 95,1%,их объемсоставил 449 790,3 тыс. рублей, к аналогичному периоду прошлого года произошло снижение поступлений на 47 931,7 тыс. рублей (факт 2021 **-** 497 722,0 тыс. рублей), в основном в результате поступлений средств по переселению из ветхого и аварийного жилья в 2021 году.

Расходы консолидированного бюджета исполнены в сумме 627 473,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 18 335,6 тыс. рублей (факт 2021 – 645 808,8 тыс. рублей) или темп роста – 97,2%. Исполнение к уточненному плану составило 95,2%.

По-прежнему расходная часть бюджета имеет социальную направленность, на что выделено 413 173,2 тыс. рублей или 65,8%от общих расходов, из которых:

*- образование – 225 959,0 тыс. рублей;*

*- культура – 64 295,2 тыс. рублей;*

*- социальная политика – 119 869,6 тыс. рублей;*

*- физическая культура и спорт – 3 049,4 тыс. рублей.*

Программным методом расходы осуществлены в сумме 621 750,1 тыс. рублей или на 99,1%.

Майские Указы Президента РФ в части оплаты труда отдельных категорий работников, предусмотренных в планах мероприятий «дорожных картах», как и в предыдущие годы, выполнены в полном объеме.

В рамках реализации национальных проектов в 2022 году на территории района реализованы национальные проекты: «Демография», «Культура» – региональный проект – «Обеспечение качественно нового уровня инфраструктуры культуры «Культурная среда», «Жилье и городская среда» – формирование комфортной городской среды и программа расселения аварийного жилого фонда.  
Все запланированные работы и социальные выплаты завершены и выплачены в полном объеме и в установленные законодательством сроки.

В целях решения отдельных локальных проблем и вопросов в поселениях применяются механизмы инициативного бюджетирования с привлечением средств местных сообществ. Все 11 поселений участвовали в конкурсе на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах, в котором предусматривалось выделение субсидий на реализацию наиболее важных для поселения проектов. Работы выполнены на сумму 10 980,0 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет исполнен с дефицитом – (-) 16 537,5 тыс. рублей.

1. «Анализ показателей  бухгалтерской отчетности  субъекта бюджетной отчетности»

          Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368). Стоимость основных средств консолидированного бюджета на конец 2022 года по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 25 237,7 тыс.руб. Увеличение  произошло за счет увеличения  стоимости нежилых помещений, машин и оборудования, производственного и хозяйственного инвентаря. Стоимость непроизведенных активов (земля) на конец года не изменилась и составила  69 344,5 тыс.руб.

   Стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны увеличились на 1439,0 тыс.руб.

         Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369). Дебиторская задолженность на конец года уменьшилась на 2 148,2 тыс.руб., в том числе на 193,6 тыс.руб. произошло увеличение дебиторской

задолженности за счет перечисления авансовых платежей за электро и теплоэнергию. Просроченная дебиторская задолженность также уменьшилась на 353,0 тыс.руб. (это задолженность по расчетам по земельному налогу с организаций и физических лиц). Кредиторская задолженность так же уменьшилась. Просроченной кредиторской задолженности нет.

       В форме 0503371G «Сведения о финансовых вложениях» в сумме  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 консолидированного бюджета»  (ф.0503372) 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)

      В отчете 0503321 Отчет о финансовых результатах деятельности отражены отрицательные показатели  по строке 093 Чрезвычайные доходы от операций с активами КОСГУ 173 в сумме  -162 407,26 руб. по:

Бюджеты городских поселений          -10 158,63 руб.:

 в т.ч.

МИФНС №4 (г.Мосальск) в сумме        -10 158,63 руб.

Бюджеты сельских поселений             -152 248,63 руб.:

в т.ч.

МИФНС №4 по бюджетам  сельских поселений - 152 248,63 руб.

       В Сведениях об изменении  остатков валюты баланса (ф.0503373) отражены изменения с справке  изменение на забалансовых счетах в сумме 571,1 тыс.руб. по сомнительной задолженности - код причины 03 - исправление ошибок прошлых лет.

      Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503378  - отражены остатки по счету 32011000  на начало года – 518,5 тыс.руб. и 611,3 тыс.руб. на конец года.

     В сведениях о вложениях  в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.490) значения на конец года отсутствуют.

      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 бухгалтер |  | Рожкова О.П. |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_\_\_"   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. | | |

Документ подписан электронной подписью.   
Исполнитель(Шишкова Тамара Ивановна, Сертификат: 00ECE41C3B663092BF1F7C0767ABDCF52B, Действителен: с 06.07.2022 по 29.09.2023)