**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Коды |
|  | | Форма по ОКУД | 0503160 |
| на 1 января 2024 года | | Дата | 01.01.2024 |
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета | ***Администрация Дубровского района*** | по ОКПО | 10440987 |
| Глава по БК | **920-921** |
| Наименование бюджета (публично-правового образования) | бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области | по ОКТМО | 15612151 |
| Периодичность: | годовая |  |  |
| Единица измерения: | руб. | по ОКЕИ | 383 |

***Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности».***

Дубровское городское поселение Дубровского муниципального района Брянской области образовано и наделено статусом городского поселения Законом Брянской области №3-3 от 09.03.2005г. Действует на основании Устава Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области от 21.11.2007г.

Полное наименование: Администрация Дубровского района.

Сокращенное наименование: Администрация Дубровского района.

Юридический и фактический адрес: 242750, Брянская обл., Дубровский район, р.п. Дубровка, ул. Победы, д. 2

ИНН 3210002384, КПП 324501001, ОКПО 10440987, ОКТМО 15612151, ОГРН 1023201740363.

Организационно-правовая форма (ОКОПФ 7 54 04) - муниципальное казенное учреждение.

Наименование бюджета: бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области.

Код главы главного распорядителя бюджетных средств – 920-921.

Код по Сводному реестру – 15300810.

В Управлении Федерального казначейства Брянской области открыты следующие лицевые счета:

№03273203120 счет администратора расходов бюджета;

№04273203120 счет администратора доходов бюджета;

Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Бюджетный учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер.

Касса для выдачи наличных денежных средств в учреждении отсутствует. Все расчеты осуществляются в безналичном порядке.

Подведомственные учреждения: Муниципальное унитарное предприятие Дубровского городского поселения «Водоканал Дубровский».

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами, иных федеральных органов исполнительной власти в части, касающейся установленных видов деятельности, и Уставом Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области от 21.11.2007г.

Основными направлениями деятельности Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области является: деятельность органов местного самоуправления. Местное самоуправление нацелено на решение вопросов местного значения.

Основной целью администрации Дубровского района является разработка планов и программ развития поселения, взаимодействие с государственными органами, организациями, в том числе с общественными объединениями, действующими на территории поселения, по вопросам, входящим в компетенцию поселения.

Показатели бюджетной отчетности сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

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

Штатной численности работников бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области не имеет.

План доходов бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год составил 84 413 129,49 рублей, в том числе собственные доходы 27 990 999,23 рублей. Исполнены доходы в сумме 83 063 556,14 рублей, или на 98,4 %, в том числе собственные доходы 26 725 051,01 рублей, или 95,5 %.

План расходов бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год составил 84 915 050,06 рублей. Исполнены расходы в сумме 82 199 681,28 рублей, или на 96,8 %.

За 2023 год заключено 59 договоров на общую сумму 2 050 176,63 рублей.

Показатели расходов на приобретение товаров (работ, услуг) отражены в отчете (ф. 0503127) на 01.01.2024г.

В 2023 г. в соответствии с проведением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для осуществления закупок товаров (работ, услуг) экономии бюджетных средств нет.

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

В 2023 году исполнялись две муниципальных программы: «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2023 – 2025 г» и «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения».

Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов

бюджетных обязательств в 2023 г. не допускалось.

Основной причиной образования дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 г. является то, что физическими лицами по сроку уплаты 02.12.2023 года не осуществлена в полном объеме оплата имущественных налогов. Дебиторская задолженность составила 1 363 301,80 рублей.

Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в Карточках «РСБ» образуется переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, налогоплательщиками - юридическими лицами произведена оплата авансовых платежей, начисления которых будут отражены в 1 квартале 2024 года и данные суммы отражены на 01.01.2024 как положительное сальдо (переплата).

Исполнение бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области в 2023 году осуществлялось в соответствии с решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 16.12.2022 г. № 239. Показатели исполнения бюджета отражены в отчете (ф. 0503164).

**Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)**

***Доходы***

На 2023 год учреждением утверждены доходы в объеме 84 413 129,49 руб. Бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год исполнен по доходам в сумме 83 063 556,14 руб. или на 96,8 % к годовому плану. Получено собственных доходов 26 725 051,01 руб. Налога на доходы физических лиц в 2023 году получено 11 108 264,07 руб., при плане 10 276 000,00 руб. Доходов от уплаты акцизов в 2023 году получено 4 660 589,18 руб., при плане 4 603 000,00 руб. Единый сельскохозяйственный налог в 2023 году получено 882 294,00 руб., при плане 888 000,00 руб. Налог на имущество физических лиц в 2023 году получено 3 959 452,29 руб при плане 3 950 000,00 руб. Земельный налог получено 4 616 418,73 руб., при плане 6 709 000,00 руб.

Неналоговые доходы за 2023 год составили 1 498 032,74 руб. Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в отчетном году получено 1 053 186,19 руб.: из них 1 042 498,81 руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; 10 687,38 руб. – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Доходы от продажи земельных участков составили 319 158,05 руб. Прочие неналоговые доходы, а именно инициативные платежи, составили 125 688,50 руб.

В 2023 году получено 56 289 806,27 руб. безвозмездных поступлений, в т.ч.: субсидии 56 289 606,27 руб. (ремонт автодорог, благоустройство дворовых территорий, реконструкция объектов питьевого водоснабжения, формирование современной городской среды); субвенции – 200 руб. (на выполнение передаваемых полномочий); прочие безвозмездные поступления – 48 698,86 руб.

***Расходы***

На 2023 год учреждением утверждены лимиты бюджетных обязательств в объеме 84 915 050,06 руб. Все лимиты бюджетных обязательств израсходованы в не полном объеме по своему целевому назначению.

Бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2023 год исполнен по расходам на 82 199 681,28 руб. или 96,8 % к плану года:

по разделу "Общегосударственные вопросы" израсходовано **15 700,55**  руб., из них:

по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» израсходовано 200,00 руб. на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» израсходовано 5 000,00 руб. на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего муниципального финансового контроля;

по подразделу «Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части внутреннего муниципального финансового контроля» израсходовано 5000,00 руб.

по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» израсходовано за отчетный период 5 500,55 рублей. Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 500,55 руб., реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселений – 5000,00 руб.;

По разделу «Национальная экономика» израсходовано **34 996 678,17** руб. Средства были направлены на повышение безопасности дорожного движения – 2 678 484,94 руб., обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 32 298 193,23 руб., другие вопросы в области национальной экономики – на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями в сфере градостроительной деятельности – 20 000 руб.

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за отчетный период сложились в сумме **40 703 412,66** руб., из них:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 144 113,75 руб. На уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления израсходовано 122 320,06 руб. На капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда – 21 793,69 руб.

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 4 382 454,88руб. На мероприятия в сфере коммунального хозяйства израсходовано 814 092,00 руб. Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (баня) - 1 418 546,00 руб., подготовка объектов ЖКХ к зиме – 2 149 816 88 руб.

по подразделу «Благоустройство» израсходовано 17 800 150,41руб., в том числе:

- Организация и обеспечение освещения улиц – 3 487 944,66 руб.;

- Озеленение территории – 20 000,00 руб.;

- Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 704 369,21 руб.;

- Инициативное бюджетирование (обустройство детско-спортивного комплекса) – 2 417 086,60 руб.

- Формирование современной городской среды – 3 275 205,73 руб.

- Прочие мероприятия по благоустройству - 7 895 544,21 руб. (обслуживание детских площадок; очистка каналов водоотведения; водопонижение; посыпка тротуаров; вывоз ТКО; обкос территории поселения; уборка территории; вывоз мусора и порубочных остатков; монтаж и демонтаж новогодней ели; химическая обработка борщевика Сосновского от роста; валка аварийных деревьев и др.).

- «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» израсходовано **18 376 693,62** руб. по региональному проекту «Чистая вода» на реконструкцию системы водоснабжения.

по разделу «Образование» израсходовано **15 000,00** руб. на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении;

по разделу «Культура, кинематография» израсходовано **6 170 000,00** руб. на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры;

по разделу «Социальная политика» на пенсионное обеспечение израсходовано **218 889,90** руб.;

по разделу «Физическая культура и спорт» израсходовано **80 000,00** руб. на реализацию переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта.

В течение отчетного периода Администрацией осуществлялась планомерная работа в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом. Администрацией ведется Реестр муниципального имущества.

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

События после отчетной даты до представления бюджетной отчетности за 2023 г. у учреждения не возникали.

В балансе **ф. 0503130** по стр. 140по счету 01080000«Нефинансовые активы имущества казны» отражена остаточная стоимость имущества казны в размере ***8 353 438,43*** руб. рублей.

Информация по **ф. 0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит:

*По счету 110100000 «Основные средства»*

За отчетный период принято к бюджетному учету основных средств на сумму 2 423 276,60 рублей, в том числе:

- машины и оборудование на сумму 6 190,00 рублей.

- прочие основные средства на сумму 2 417 086,60 рублей.

*По счету 110400000 «Амортизация основных средств»* самортизированы основные средства на сумму – 928 653,68 рублей.

*По счету 110300000 «Непроизводственные активы» 360,91 рублей.*

*По счету 110500000 «Материальные запасы»: на конец года 460 480,60 рублей*

**За отчетный период принято к бюджетному учету материальных запасов на сумму 1 307 891,48 рублей.**

По итогам 2023 года списано с баланса на сумму **1 279 660,88** рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года на забалансовых счетах бюджетного учета числится:

- на 1.21 «Основные средства в эксплуатации» на сумму 245 405,18 рублей (детский игровой комплекс);

- на 1.02 «Материальные ценности на хранении» на сумму 551 000,00 рублей (лавки, балансир, рукоход, карусель и т.д.).

Показатели в **ф.0503169** по дебиторской и кредиторской задолженности нашли отражение «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Дебиторская задолженность на начало 2023 года составляла 67 098 733,99руб., в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 2 034 329,43 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налог), по счёту 1 205.23 000 составила 437 720,11 рублей (начислена арендная плата за земельные участки), по счёту 1 205.51 000 составила 64 626 684,45 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет).

Дебиторская задолженность на конец 2023 года составила 52 242 166,82руб., в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 1 363 301,80 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налог), по счёту 1 205. 51 000 составила 50 878 865,02 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет).

Основной причиной образования дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года является то, что физическими лицами по сроку уплаты 01.12.2023 года не осуществлена в полном объеме оплата имущественных налогов.

Кредиторская задолженность на начало 2023 года составляла 70 332 120,32 рублей, в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 5 220 738,76 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налог), по счёту 1 401. 40 123 составила 437 720,11 рублей (начислена арендная плата за земельные участки), по счёту 1 401. 49 151 составила 64 626 684,45 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет), по счёту 1 401 40 111 составила 46 977,00 рублей (начислены доходы по налоговым платежам).

на конец 2023 года она составляла 51 636 011,12 руб., в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 664 828,08 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налог), по счёту 1 401. 40 123 составила 92 318,02 рублей (начислена арендная плата за земельные участки), по счёту 1 401. 49 151 составила 50 878 865,02 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет),

Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 года является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в Карточках «РСБ» образуется переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Сведения о государственном долге отражены в **ф. 0503172** «Сведения о государственном (муниципальном) долге». По состоянию на 01.01.2024 г. муниципального долга нет.

Сведения об изменении остатков валюты баланса отражены в **ф.0503173.** По данным налоговой сумма изменений дебиторской задолженности по доходам составила -251 491,60 руб, кредиторской задолженности по доходам -29 114,77 руб, сумма изменений сомнительной задолженности в размере -139 319,79 руб.

В результате исполнения бюджета за 2023 год сложился дефицит в сумме 863 874,86 рублей, источником которого являются остатки средств на счете бюджета. Сумма денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2023 года составляла 501 920,57 руб, по состоянию на 01.01.2024 года составила 1 365 795,43 руб. (средства поселения).

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

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями). Основные задачи бюджетного учета, а именно формирование полной и достоверной информации о состоянии активов и обязательств, формирование полной и достоверной информации об исполнении бюджета, выполняются.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета отражены в **Таблице № 4.**

В соответствии с пунктами 302, 302.1 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н Учреждение ведет учет доходы будущих периодов по счету 140140000 «Доходы будущих периодов». Остаток по счету 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» на 01.01.2024 составил 50 971 183,04 рублей.

Сведения о проведении инвентаризаций отражены в **Таблице № 6.** Контроль за сохранностью МЦ, сличение фактического наличия остатков ОС с бухучетом проводился: по распоряжению администрации Дубровского района № 506р от 04.12.2023 г. При проведении инвентаризации излишек и недостач не обнаружено.

Ввиду отсутствия числового значения в бюджетном учете Учреждения в составе годовой бюджетной отчетности по главе 920-921 «Администрация Дубровского района» в статусе «Показатели отсутствуют» представлены следующие формы:

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Глава администрации

Дубровского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Шевелёв

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.И. Зобова

«\_\_\_\_» апреля 2024 г.