|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | КОДЫ |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Форма по ОКУД | 0503360 |
|  |  |  |  | на «01» января 2024 г. | | | | Дата | 22.02.2024 |
| Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета | | | | Финансовое управление администрации Ермаковского района | | | | по ОКПО |  |
| Глава по БК | 094 |
| Наименование бюджета (публично-правового образования) | | | | Ермаковский район | | | | по ОКТМО | 04616000 |
| Периодичность: месячная, квартальная, годовая | | | |  |  |  |  |  |  |
| Единица измерения: | руб. |  |  |  |  |  |  | по ОКЕИ | 383 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

Количество муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01.01.2024 года составляет 0 единиц.

**Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"**

В 2023 году на территории района функционировало 38 учреждений в том числе: 33 бюджетных и 5 казенных учреждений (без учета органов местного самоуправления). Реорганизации и ликвидации учреждений в 2023 году не производились.

**Раздел 3 " Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"**

Доходная часть бюджета муниципального образования Ермаковский район.

За 2023 год кассовое исполнение составило 1 558 292,3 тыс. руб., что составляет 98,1 % от утвержденного годового плана, в том числе по доходным источникам (в разрезе кодов групп, подгрупп бюджетной классификации РФ):

1. **Налоги на прибыль, доходы (1 01). Исполнение составляет 97,3%.**

Невыполнение плана по налогу на прибыль в связи с уменьшением платежей по организациям ООО "НБС Сибирь", ООО "Багульник", КГБУ "Ермаковское лесничество", КГБУЗ "Ермаковская РБ".

1. **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – (1 03 02). Исполнение составляет 116,4%.** Увеличение доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин.
2. **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (1 05 01). Исполнение составляет 73,5**%. Невыполнение в связи с низкой собираемостью налога, увеличение недоимки по налогу на 6294,2 тыс. руб.

**4. ЕСХН – (1 05 03). Исполнение составляет 67,3 %.** Невыполнение плана в связи с уменьшением налоговой базы ( в связи с инфляцией и ростом расходов), налоговая база за 2022 год уменьшилась на 3100 тыс. руб. ( ИП ГКФХ Кускашев Н.Д., Гогунский Н.В., Мужиков А.В. ).

**5. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – (1 05 04). Исполнение составляет 38,8 %.** Невыполнение плана в связи с уменьшением количества выданных патентов на 10 единиц.( в 2023г выдано 164 ед., в 2022г выдано 174 ед.), увеличением недоимки по налогу на 246,1 тыс. руб. ( на 01.01.2024г 266,2 тыс. руб., на 01.01.2023г 20,1 тыс. руб.), а также платежи носят не стабильный характер, так в течении года произведено возвратов на сумму 3555,8 тыс. руб., а поступлений 4732,4 тыс. руб., в следствии чего сложилось невыполнение плана.

**6. Налог на имущество физических лиц - (1 06 01). Исполнение составляет 125,8%.** Уровень собираемости сложился выше запланированного, погашение части недоимки прошлых лет, (низкий уровень плановых назначений).

**7. Земельный налог - (1 06 06). Исполнение составляет 105,6%.** Невополнение плана в связи с увеличением недоимки на 557,2 тыс. руб. ( на 01.01.2024 г 688,2 тыс. руб., на 01.01.2023г 130,9 тыс. руб.). В связи с ЕНП у крупных налогоплательщиков таких как ЗАО ЗК "Северная", ООО "им. Щетинкина", ОАО "ЕРМАКОВСКАГРОАВТОТРАНС", платежи перераспределяются по другой налоговой задолженности.

**8. Государственная пошлина – (1 08 03). Исполнение составляет 81,6%.** Невыполнение в связи с уменьшением числа обращений по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и уменьшением сумм исков.

**10. 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 – (1 11 05010). Исполнение составляет 95,6 %.** Неисполнение из-за низкой платежеспособности арендаторов. По задолженности проведена претензионно-исковая работа, исполнительные листы находятся на исполнении у судебных приставов.

**11. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – (1 11 05020). Исполнение составляет 97,7 %.** Проведена претензионная работа, а также взыскание задолженности через судебных приставов. (Взыскано: ООО "Восход-М" 117,7 тыс. руб., Мартынов А.А. 13,02 тыс. руб., Алексеев П.А. 15,2 тыс. руб.). Общая сумма задолженности по арендной плате составляет 5228,15 тыс. руб. Кроме того, по Постановлению Администрации района от 22.02.2023г. № 185-п о признании безнадежными к взысканию арендной платы, было списано 131,5 тыс. руб. задолженности.

**12. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (1 11 05070). Исполнение составляет 96,9 %.** В 2023 году уточнили платежи по найму жилых помещений у администрации района с кода доходов 11105075 на код дохода 11109045 в сумме 627,9 тыс. руб.

**13. Плата за негативное воздействие на окружающую среду – (1 12 01). Исполнение составляет 95,9 %.** Увеличение поступлений в 2023 году произошло в связи с оплатой ООО "ЗАПСИБЗОЛОТО" в сумме 98,3 тыс. руб.

**14. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1 14 00). Исполнение составляет 107,9 %.** Перевыполнение в связи с продажей в конце года земель находящихся в государственной собственности, таких как земли для строительства цеха лесопиления с. Верхнеусинское на сумму 258,8 тыс. руб., размещение закусочной в с. Арадан на сумму 19,8 тыс.руб., а также земли сельскохозяйственного назначения на сумму 161,4 тыс. руб. в с Нижний Суэтук, Салба, Верхнеусинское.

**15. Штрафы, санкции, возмещение ущерба (1 16 00). Исполнение составляет 89,9 %.** Невыполнение плана по возмещению вреда причиненного окружающей среде ( ожидали платеж в размере 203,4 тыс. руб., а поступил 12.01.2024г).

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Ермаковский район**

Источники финансирования дефицита бюджетов по плану составили 68 668,2 тыс. руб., по факту 57 174,9 тыс. руб. Результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 57 174,9 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета являлось получение бюджетного кредита в размере 41 400,0 тыс. руб., погашение бюджетного кредита 2023 года в размере 3 615,6 тыс. руб. и изменение остатков средств на счете в размере 19 390,5 тыс. руб.

**Раздел 4. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности**

**В ф.0503320** на 01.01.2024 года изменились входящие остатки. Изменения остатков отражено в ф.473, с указанием кода причин.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код строки | Сумма изменений | Причины |
| 250 | -1421632 | Иные причины (отражение данных налоговой) по счету 205000 |
| 260 | -60,09 | Ошибки прошлых лет: несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета (по счету 303000) |
| 420 | -60,10 | Ошибки прошлых лет: несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета (по счету 303000) |
| 470 | -73614,66 | Иные причины (отражение данных налоговой) |

**В ф.0503369** на 01.01.2024 г. на счете 20521000 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности" отражается дебиторская задолженность по начисленной администратором доходов арендной платы за земельные участки юридическим и физическим лицам на общую сумму 3 690 619,12 руб. На счете 20523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» отражается дебиторская задолженность в сумме 27 495 230,53 руб. с учетом начисленной арендной платы за земельные участки с применением СГС «Аренда». На счете 20511000 отражена сумма начисленных налоговых платежей (по данным налоговой УФНС) в сумме 6 451 972,36 руб, в том числе просроченная дебиторская задолженность составляет 6 451 972,36 руб.

По счету 20553000 в сумме 42 335,87 руб. отражены у учредителя остатки целевых средств по иным целям у бюджетного учреждения .

Остаток дебиторской задолженности по счетам 20621000, 20623000 на 01.01.2024 года на общую сумму 206 031,11 рублей является переходящим в соответствии с муниципальными контрактами в счет оплаты работ, услуг и прочих расходов (на поставку электроэнергии, оформлением подписки на периодическую печать), предусматривающими авансовые платежи.

Остатки целевых денежных средств по состоянию на 01.01.2024 года составили 807 827,85 руб , в том числе 682 818,84 - остатки целевых средств у поселения, 125 009,01 руб – остатки целевых средств по району. Денежные средства у поселения остались в связи с невыполнением контракта подрядчиком и были возвращены в краевой бюджет поселением в январе 2024 года. На счете 020713000 "Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам" числится задолженность по рассроченным централизованным кредитам, предоставленным юридическим лицам на общую сумму 3 318 234,86 рублей.

Остатки кредиторской задолженности по счетам 130306000, 130310000, 130315000 сложились в сумме 1 522 686,22 рублей.

**В ф.0503410**

в доходах **КБК 111 09000 00 0000 000 140110172** отражена сумма особо - ценного имущества в размере 25 637 252,46руб.

**КБК 117 0000 00 0000 000 140110199** общая сумма доходов составляет 17 365 607,42руб,

***в том числе по поселениям – 8 909 361 руб.***

- поставлены на учет земельные участки– 215 650 руб;

- поставлены на учет в результате инвентаризации канализационные септики – 1 401 000 руб., мост в п. Разьезжее – 7 292 711 руб.

***в том числе по району – 8 456 246,42руб.***

- оприходовано в результате инвентаризации водопровод и сооружения в сумме 1 761 000,04 руб.

- в результате инвентаризации приняли на учет земельные участки в сумме 6 695 246,38 руб.

**КБК 20710050 05 0000 190 140110195** отражается сумма 41 725 122 08руб.

в том числе:

- имущество, переданное из края в район 13 081 547,73 руб.

- имущество, переданное из края поселениям 6 301 715,46руб.

- передача имущества из района ( из казны) поселениям в сумме 22 341 858,89руб.

Руководитель Н.М. Кравченко

Главный бухгалтер Е.М. Курнаева

«22» февраля 2024 года