|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к отчету об исполнении консолидированного бюджета** | | | | |
|  | | | | |
|  |  | |  | КОДЫ |
|  |  | | Форма по ОКУД | 0503360 |
|  | |  | | --- | | на 1 января 2023 г. | | | Дата | 01.01.2023 |
|  |  | | по ОКПО | 02290947 |
| Наименование финансового органа | | КОМИТЕТ ФИНАНСОВ И КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ ИСИЛЬКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ОМСКОЙ ОБЛАСТИ | Глава по БК | 505 |
| Наименование бюджета | | Консолидированный Бюджет Исилькульского муниципального района Омской области | по ОКТМО | |  | | --- | | 52615000 | |
| Периодичность: | месячная | |  |  |
| Единица измерения: | руб. | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**     |  | | --- | | Главный распорядитель бюджетных средств. Полное наименование: Комитет финансов и контроля Администрации Исилькульского МР Омской области. Юридический адрес: 646020, Омская область, г.Исилькуль, ул. Советкая 62 ИНН 5514003577, КПП 551401001,ОГРН 1025501577177 Дата присвоения ОГРН: 20.08.2002г. ОКФС: 14 - Муниципальная собственность ОКОГУ: 3300100 - Местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) муниципальных районов ОКТМО: 52615101001 Комитет финансов и контроля Администрации Исилькульского муниципального района Омской области возглавляет заместитель главы Администрации по финансово-экономическим вопросам, председатель комитета финансов муниципального района. Комитет состоит из структурных подразделений, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Положением о Комитете финансов и контроля Администрации Исилькульского муниципального района Омской области. Учетная политика утверждена приказом Комитета финансов и контроля Администрации Исилькульского муниципального района Омской области и опубликована на сайте. Отчетность составлена отделом бухгалтерского учета и отчетности: начальник отдела Ковалёва Тамара Петровна, главный специалист Соркина Оксана Александровна, главный специалист Шульц Наталья Владимировна. | | | | | | | |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**     |  | | --- | | В 2022 году ежеквартально принимались отчеты об исполнении бюджета муниципальных образований Исилькульского района.  В целях обеспечения сбалансированности и укрепления финансовой устойчивости бюджета Исилькульского муниципального района Омской области реализуется План мероприятий по консолидации бюджетных средств, в целях оздоровления муниципальных финансов Исилькульского муниципального района Омской области на 2017-2026 годы, утвержденный постановлением Администрации Исилькульского муниципального района Омской области от 29.11.2016 года № 540 (далее – План), мероприятия которой направлены на:  1) рост доходного потенциала Исилькульского муниципального района;  2) оптимизацию расходов.  По итогам 2022 года за счет реализации мероприятий Плана обеспечена экономия расходов консолидированного бюджета Исилькульского  района на 17 711 829,67рублей.  За 2022 год общая численность работников органов местного самоуправления Исилькульского района Омской области сократилась на 2,3 штатных единиц или на 1,6 процента от численности работников органов местного самоуправления Исилькульского  района Омской области на 31 декабря 2021 года.  В целях обеспечения запланированных результатов деятельности главных распорядителей средств районного бюджета и их подведомственных учреждений в 2022 году осуществлены мероприятия по повышению квалификации и переподготовке специалистов. На данные цели в 2022 году направлено бюджетных средств 747 443,00 рубля. Повысили квалификацию 391 человек. | | | | | | | |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**     |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | Годовой отчет за 2022 год составлен в соответствии с ФСБУ № 260н "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» и N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". Показатели консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы путем суммирования одноименных показателей и исключения подлежащих консолидации взаимосвязанных показателей (при наличии таковых) бухгалтерской (финансовой) отчетности группы субъектов отчетности. Все учреждения согласно ФСБУ внесли изменения в учетную политику. По форме 0503321 по коду КОСГУ 172 наличие отрицательного показателя в сумме 2293737,32 руб. объясняется  списанием земельного участка по причине его размежевания (раздел) и разделения на 2 новых участка, наличие отрицательных показателей по КОСГУ 173 объясняется списанием безнадежной задолженности.  По форме 0503369 по  сч.120523000 на сумму 144,50 руб.,  по сч. 120535000 на сумму 41308,78, по сч. 120544000 на сумму 616873,00 руб., по сч 120545000 на сумму -163453,14 руб., по сч.120934000 на сумму -41308,79 руб., по сч. 130304001 на сумму 1,00 руб., по сч. 130313000 на сумму -111731,00 руб. несоответствие остатков дебиторской задолженности на начало этого года и конец прошлого ошибки прошлых лет отражены в ф.0503373. Несоответствие суммы кредиторской задолженности по счету , по сч.130226000 на сумму 54190,00руб. на начало этого года и на конец прошлого из-за ошибок прошлых лет, отраженных в ф. 0503373. Просроченная дебиторской задолженности по доходам больше 1 млн. руб.(недоимка по земле, физические лица). |    По форме 0503323 по строке 0409 КОСГУ 129 отражены доходы от платы за наем жилого помещения, по договорам социального найма и плата за размещение нестационарного торгового объекта.  По форме 0503320 по счету 020100000 отражены  денежные документы на сумму 125963,10руб. ( 86937,10 руб. по бюджету муниципального района и 39026,00руб. по бюджету городского сельского поселения). | | | | | | | |
| **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**     |  |  | | --- | --- | | |  | | --- | | Дебиторская, Кредиторская задолженность консолидированного бюджета Исилькульского МР за 2022 год.  Дебиторская задолженность по счету 0205 00 000 «Расчеты по доходам» составила 1 868 342 562,52 руб. в том числе операционная аренда 7 203 613,89 руб., платежи за пользование природными ресурсами 180 781 169,76 руб., иные доходы от собственности 56 137,18 руб.,  расчеты по доходом от оказания платных услуг 160 503,57 руб., расчеты по доходом от операций с основными средствами 3 600,00руб., сумма принудительного изъятия 143 694,87 руб., налоговые доходы 5 983 496,70 руб., расчеты по безвозмездным поступлениям 1 673 367 165,58 руб.  Кредиторская задолженность по счету 0205 00 000 «Расчеты по доходам» составила по налогам 7 309 167,64 руб., госпошлина 16,45руб., доходы от сумм принудительного изъятия 16 020,00руб.  Дебиторская задолженность по счету 020600000 "Расчеты по выданным авансам" составила 1 060 669,70 руб. в том числе:  Счет 120621000 "Расчеты по авансам по услугам связи" 11 790,70 руб.в том числе 5 990,00 предоплата за почтовые уведомления АО "Почта России",  5 800,70 руб. предоплата услуги сотовой связи ОАО "МТС";  Счет 120626000 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам" 15 800,00 руб. предоплата НЧОУ ДПО "Сибирский образовательный центр"(обучение);  Счет 20628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» 1 033 079,00 руб. предоплата услуг на проведение государственной экспертизы АУ "Госэкспертиза Омской области" по договорам №0258/09-07-0258/1-22 от 08.12.2022 -879 661,00 руб., № 0232/09-07-0234/1-22 от 16.11.2022 на 153 418,00 руб. (сроки оказания услуг до декабря 2023 года).;  Дебиторская задолженность по счет 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" составила 193 080,28руб.  Счет 120821000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи" в сумме 32 680,28 руб. денежные документы в подотчете (конверты, марки).  Счет 120896000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера" сумма, выданная под отчет 160 400,00 руб. в связи с проведением мероприятий, проходивших в конце 2022 года - начале 2023.  Дебиторская задолженность по счету 020900000 «Расчеты по ущербу имущества» составила 25 617 416,22 руб. в том числе:  Счет 020934000 «Расчеты по компенсации затрат» 2 543,62 руб. начислена сумма ущерба бывших работников перед учреждением;  Счет 020936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»  567 950,81 руб.  начислен  возврат дебиторской задолженности прошлых лет подлежащий зачислению в бюджет (ГСМ, услуги связи, предоплата за электроэнергию (уличное освещение),  Счет 120941000 « Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов» в сумме 906 487,29 руб. начислена неустойка по контракту,  Счет 120944000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу» 2 673,79 руб. начислен доход за  ущерб автомобиля;  Счет 120945000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» 24 137 760,71 руб. доходы  от возмещения ущерба, причиненного в результате незаконного использования бюджетных средств бывшего главы городского поселения Гилль В.В. по решению суда.  Дебиторская задолженность по счету 030300000 "Расчеты по платежам в бюджет" составила519 049,22 руб.  Счет 130301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" 23 380,69 руб. переплата подоходного налога (перерасчет).  Счет 130302000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" 579,10 руб. переплата по страховым взносам.  Счет 130305000 "Расчеты по прочим платежам" переплата по налогу на транспорт 52 411,92 руб.  Счет 130307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование" 130,40 руб. переплата страховых взносов.   Счет 130310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" 7 729,09 руб. переплата страховых взносов.  Счет 130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» 158146,62 руб. авансовые платежи по налогу на имущество.   Счет 130313000 «Расчеты по земельному налогу» 276 671,40 переплата земельного налога.  Кредиторская задолженность по счету 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" составила: 1 974 732,16 руб.   Счет 130221000 "Расчеты по услугам связи" 4 916,37 руб. кредиторская задолженность по услугам связи за декабрь 2022г. оплата в январе 2022года. ПАО "Ростелеком"  Счет 130222000 "Расчеты по транспортным услугам " 117 737,82 руб. кредиторская задолженность по транспортным услугам за декабрь 2022г. оплата в январе 2023года. НПХ "Боевое"-филиал ФГБНУ" Омский АНЦ"   Счет 130223000  «Расчеты по коммунальным услугам» руб. Всего: 1 813 509,87, в т.ч: 191 090,26 руб. -  ООО "Омская энергосбытовая компания" электроэнергия за декабрь 2022г ; 1 622 010,86 руб.   ОАО "Омскоблводопровод" задолженность за потери по водоснабжению согласно исполнительного листа; 408,75 руб. ООО "Газпром межрегионгаз Омск" за газ.  Счет 1 30263000 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению." Задолженность по компенсации родительской платы за декабрь 2022 в сумме 36 568,10 руб. срок выплаты в январе 2023г.  Счет 130297000 "Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям"  2 000,00 руб. госпошлина, подлежащая возмещению ООО "Газпром межрегионгаз Омск" по решению суда  Кредиторская задолженности по счету 030300000 всего составила 251 035,94 руб.  Счет 130301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" 405,00 руб.- сумма, удержанная при предоставлении ежемесячного денежного вознаграждения опекунам за декабрь 2022 г.  Счет 130302000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" 104,24 руб. задолженность за декабрь 2022г.  Счет 130305000 "Расчеты по прочим платежам" 210 323,46 руб. (в т. ч. транспортный налог и сумма неиспользованного межбюджетного трансферта от Министерства труда и социального развития Омской области)  Счет 130306000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" 0,08 руб. кредиторская задолженность за декабрь 2022г.   Счет 130307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование" 183,31 руб. кредиторская задолженность за декабрь 2022 г.  Счет 130310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" 17 339,44 руб. кредиторская задолженность за декабрь 2022г.  Счет 130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» 22 679,41 руб. начислен налог на имущество.  Счет 130313000 «Расчеты по земельному налогу» 1,00 руб. начислен земельный налог. |   Увеличение дебиторской  задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года по счету:  1 20523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в связи с заключением новых договоров;  1 20551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера» начислены доходы будущих периодов текущего характера;  1 20626000 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам" в связи с предоплатой НЧОУ ДПО "Сибирский образовательный центр"(обучение);  1 20628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» в связи с предоплатой за услуг по проведению государственной экспертизы АУ "Госэкспертиза Омской области" по договорам №0258/09-07-0258/1-22 от 08.12.2022, № 0232/09-07-0234/1-22 от 16.11.2022 (сроки оказания услуг до декабря 2023 года).;  1 20896000  "Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера" в связи с проведением мероприятий, проходивших в конце 2022 года - начале 2023.  1 303 12 000  «Расчеты по налогу на имущество» переплата по налогу на имущество;  1 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу»  предоплата по земельному налогу;   Увеличение кредиторской задолженности  по счету 302 00 000 счету:  1 302 22 000 "Расчеты по транспортным услугам " 117 737,82 руб. кредиторская задолженность по транспортным услугам за декабрь 2022г. оплата в январе 2023года. НПХ "Боевое"-филиал ФГБНУ" Омский АНЦ".  1 302 63 000 "Расчеты по пособиям по социальной помощи населению." Задолженность по компенсации родительской платы за декабрь 2022 в сумме 36 568,10 руб. срок выплаты в январе 2023г.  1 302 97 000 "Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям"  госпошлина, подлежащая возмещению ООО "Газпром межрегионгаз Омск"по решению суда  1 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам"  увеличение в связи с начислением суммы возврата из бюджета Исилькульского городского поселения межбюджетного трансферта Министерству труда и социального развития Омской области. | | | | | | | |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**     |  | | --- | | Муниципальными учреждениями Исилькульского МР перед годовой отчетностью, проведена инвентаризация имущества, финансовых обязательств, имущественных прав.  Инвентаризация проведена и оформлена в соответствии с требованиями действующего законодательства. Остаток по сч 401.60 "Резервы предстоящих расходов" всего по району составляет 15 640 791,03 руб., КОСГУ 211:  11 938 867,07 руб., КОСГУ 213:  3 701 923,96 руб. Расходы будущих периодов счет 040150000 на конец года составляют 5 539 842,09 руб. ( не исключительные права использования программы превышающие 12 мес, страхование гражданской ответственности полис ОСАГО).  По формам 0503295, 0503184,0503372 показатели отсутствуют. | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЛАВЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА, ПРЕДСЕДАТЕЛЬ КОМИТЕТА | |  | |  | |  | | --- | | Т.Н. Кузовова | | |
| (подпись) | |  | (расшифровка подписи) | |
|  | | | | | |
|
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Заместитель председателя комитета | |  | |  | |  | | --- | | И.В. Пуненко | | |
| (подпись) | |  | (расшифровка подписи) | |
|  | | | | | |
|
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | Начальник отдела | |  | |  | |  | | --- | | Т.П. Ковалёва | | |
| (подпись) | |  | (расшифровка подписи) | |
|  | | | | | |
|
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | 21 февраля 2023 г. | | | | | | |