**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Коды |
|  | | Форма по ОКУД | 0503160 |
| на 1 января 2025 года | | Дата | 01.01.2025 |
| 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 2024 год составил 75 632 509,08 рублей, в том числе собственные доходы 30 171 923,20 рублей. Исполнены доходы в сумме 75 425 214,22 рублей, или на 99,73%, в том числе собственные доходы 29 964 836,18 рублей, или 99,31 %.

План расходов бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год составил 76 998 304,51 рублей. Исполнены расходы в сумме 75 421 347,19 рублей, или на 97,95 %.

План закупок на 2024 год составил 52 786 280,52 рублей.

За 2024 год заключено 56 договоров на общую сумму 2 027 382,54 рублей.

Показатели расходов на приобретение товаров (работ, услуг) отражены в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2025 г.

В 2024 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 2024 году исполнялись две муниципальных программы: «Реализация отдельных полномочий Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённая постановлением Администрации Дубровского района №601 от 26 декабря 2023 года и «Формирование современной городской среды на 2018-2030 годы на территории р.п. Дубровка Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области», утвержденная постановлением администрации Дубровского района №836 от 28 ноября 2017 года.

Принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенного объема лимитов

бюджетных обязательств в 2024 г. не допускалось.

Основной причиной образования дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 г. является то, что физическими лицами по сроку уплаты 02.12.2024 года не осуществлена в полном объеме оплата имущественных налогов. Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налогов составила 1 084 645,87 рублей.

Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 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 2025 года и данные суммы отражены на 01.01.2025 как положительное сальдо (переплата).

Исполнение бюджета Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области в 2024 году осуществлялось в соответствии с решением Дубровского поселкового Совета народных депутатов от 15.12.2023 г. № 271. Показатели исполнения бюджета отражены в отчете (ф. 0503164).

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

***Доходы***

На 2024 год учреждением утверждены доходы в объеме 75 632 509,08 руб. Бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год исполнен по доходам в сумме 75 425 214,22 руб. или на 99,73 % к годовому плану. Получено собственных доходов 29 964 836,18 руб., что составляет 39,7% от исполненных доходов бюджета. Налога на доходы физических лиц в 2024 году получено 13 421 124,66 руб., при плане 13 382 864,71 руб. Доходов от уплаты акцизов в 2024 году получено 4 889 034,66 руб., при плане 4 850 434,22 руб. Единый сельскохозяйственный налог в 2024 году получено 17 985,57 руб., при плане 17 985,57 руб. Налог на имущество физических лиц в 2024 году получено 3 957 993,29 руб при плане 3 613 000,00 руб. Земельный налог получено 5 951 569,89 руб., при плане 6 079 827,35 руб. Налоговые доходы в структуре собственных доходов составляют 94,2 %.

Неналоговые доходы за 2024 год составили 1 727 128,11 руб. Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в отчетном году получено 503 183,69 руб.: из них 428 433,69 руб. – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; 72 800,00 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); 1 950,00 руб. – доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями. Доходы от продажи земельных участков составили 1 093 944,42 руб. Прочие неналоговые доходы, а именно инициативные платежи, составили 130 000,00 руб.

В 2024 году получено 45 460 378,04 руб. безвозмездных поступлений, в т.ч.: субсидии 45 431 023,89 руб. (ремонт автодорог, благоустройство дворовых территорий, формирование современной городской среды, приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ); прочие безвозмездные поступления – 29 354,15 руб.

***Расходы***

На 2024 год учреждением утверждены лимиты бюджетных обязательств в объеме 76 998 304,51 руб. Все лимиты бюджетных обязательств израсходованы в не полном объеме по своему целевому назначению.

Бюджет Дубровского городского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2024 год исполнен по расходам на 75 421 347,19 руб. или 97,95 % к плану года.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» израсходовано **162 444,60** руб., из них:

* по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» израсходовано 5 000,00 руб. на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Дубровское городское поселение»;
* по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» израсходовано 116 786,57 руб.
* по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» израсходовано за отчетный период 40 658,03 рублей. Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности – 35 658,03 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 04 «Национальная экономика» израсходовано **38 513 911,88** руб. Средства были направлены на повышение безопасности дорожного движения – 4 070 345,00 руб., обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним – 34 423 566,88 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 – 20 000,00 руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за отчетный период сложились в сумме **28 962 717,61** руб., из них:

* по подразделу «Жилищное хозяйство» - 148 966,32 руб. На уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления израсходовано 125 182,32 руб. На капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда – 23 784,00 руб.
* по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 3 242 442,98руб. На мероприятия в области коммунального хозяйства израсходовано 176 630,00 руб. Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (баня) - 2 007 333,00 руб., подготовка объектов ЖКХ к зиме – 1 058 479,98 руб.
* по подразделу «Благоустройство» израсходовано 19 618 920,14руб., в том числе:

- Организация и обеспечение освещения улиц – 4 220 253,13 руб.;

- Озеленение территории – 30 000,00 руб.;

- Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 1 254 121,30 руб.;

- Инициативное бюджетирование (Ремонт мемориала Слава с благоустройством прилегающей территории в рп. Дубровка. 1 этап) – 2 500 000,00 руб.

- Формирование современной городской среды – 2 955 634,93 руб.

- Мероприятия по благоустройству - 8 658 910,78 руб. (обслуживание детских площадок; очистка каналов водоотведения; водопонижение; ликвидация несанкционированных свалок; вывоз ТКО; обкос территории поселения; уборка территории; вывоз мусора и порубочных остатков; химическая обработка борщевика Сосновского от роста; валка аварийных деревьев, замена банеров на зданиях и др.).

* По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» израсходовано **5 952 388,17** руб. на приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ.

По разделу 07 «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 08 «Культура, кинематография» израсходовано **7 455 919,10** 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 10 «Социальная политика» на пенсионное обеспечение израсходовано **231 354,00** руб.;

По разделу 11 «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 2024 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 ***44 117 253,51*** рублей. Такое увеличение связано с тем, что в 2024 году были оформлены права собственности на теплотрассы, участки теплотрасс, участки тепловых вводов (правообладатель - Муниципальное образование Дубровское городское поселение Дубровского муниципального района Брянской области). Комитетом имущественных отношений поставлены на кадастровый учет автодороги, определена их кадастровая стоимость, в связи с чем было осуществлено изменение стоимости НФА, находящихся в казне.

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 6 554 860,76 рублей, в том числе:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 1,00 рублей;

- транспортные средства на сумму 5 952 388,17 рублей.

- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 91 504,88 рублей.

- прочие основные средства на сумму 510 966,71 рублей.

*По счету 110400000 «Амортизация основных средств»* самортизированы основные средства на сумму – 789 959,20 рублей.

*По счету 110500000 «Материальные запасы»: на конец года 432 250,00 рублей*

За отчетный период принято к бюджетному учету материальных запасов на сумму 1 172 861,61 рублей.

По итогам 2024 года списано с баланса на сумму **1 201 092,21** рублей.

По состоянию на 01.01.2024 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 2024 года составляла 52 242 166,82 рублей, в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 1 363 301,80 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налоги), по счёту 1 205.51 000 составила 50 878 865,02 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет).

Дебиторская задолженность на конец 2024 года составила 55 060 850,97 рублей, в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 1 084 645,87 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налоги), по счету 1 205.21 000 (расчёты по арендным платежам с пользователем имущества при операционной (нефинансовой) аренде) 61 600,00 рублей, 1 205.23 000 **(доходы от платежей за пользование природными ресурсами)** – 520 000,00 рублей, по счёту 1 205. 51 000 составила 53 394 605,10 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет).

Основной причиной образования дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года является то, что физическими лицами по сроку уплаты 02.12.2024 года не осуществлена в полном объеме оплата имущественных налогов.

Кредиторская задолженность на начало 2024 года составляла 51 636 011,12 рублей, в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 664 828,08 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налоги), по счёту 1 401.40 111 составила 92 318,02 рублей, по счёту 1 401.49 151 составила 50 878 865,02 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет).

на конец 2024 года она составляла 54 719 313,30 рублей, в том числе по счёту 1 205.11 000 составила 654 295,95 рублей (задолженность плательщиков по налоговым платежам за земельный и имущественный налоги), по счёту 1 401.40 111 составила 88 812,25 рублей, по счёту 1 401.40 121 составила 61 600,00 рублей (предоставление имущества в аренду), по счёту 1 401.40 123 составила 520 000,00 рублей (начислена арендная плата за земельные участки), по счёту 1 401. 49 151 составила 53 394 605,10 рублей (начислены доходы будущих периодов, лимиты трёх лет).

Причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 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 отражаются в **ф. 0503172** «Сведения о государственном (муниципальном) долге». По состоянию на 01.01.2025 г. муниципального долга нет.

В результате исполнения бюджета за 2024 год сложился дефицит в сумме 3 867,03 рублей, источником которого являются остатки средств на счете бюджета. Сумма денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2024 года составляла 1 365 795,43 рублей, по состоянию на 01.01.2025 года составила 1 369 662,46 рублей (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 доходов будущих периодов по счету 140140000 «Доходы будущих периодов». Остаток по счету 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» на 01.01.2025 составил 54 065 017,35 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 № 334р от 28.10.2024 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 об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

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

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

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

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

Глава администрации

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

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

«19» марта 2025 г.