|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  *(в ред. от 2 ноября 2017 г.)* | | | |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | |
| **к отчету об исполнении консолидированного бюджета** | | | КОДЫ |
|  |  | Форма по ОКУД | 0503360 |
| на **1 января 2024 г.** | | Дата | 01.01.2024 |
| Наименование финансового органа | АДМИНИСТРАЦИЯ ПСКОВСКОГО РАЙОНА | по ОКПО | 04038363 |
|  |  | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета | **Бюджет муниципальных районов** | **по ОКТМО** | 58649000 |
| Периодичность: | месячная |  |  |
| Единица измерения: | руб. | по ОКЕИ | 383 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  (в ред. от 31 декабря 2015 г.) | | | |
| ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА | |  |  |
| к отчету об исполнении консолидированного бюджета | |  | КОДЫ |
|  | Форма по ОКУД | | 0503360 |
| на   1 января 2024 г. | | Дата | 01.01.2024 |
|  | | |  |
| по ОКПО | | | 04038363 |
| Наименование финансового органа АДМИНИСТРАЦИЯ  ПСКОВСКОГО  РАЙОНА | | Глава по БК | 311 |
| Наименование бюджета Бюджет муниципальных районов | | по ОКТМО | 58649000 |
| Периодичность:    месячная | | |  |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ | 383 |
|  |  |  |  |
|  | | | |

                  Раздел 1. Организационная структура бюджетной отчетности

Консолидированный бюджет Псковского района включает в себя бюджет муниципального образования "Псковского район", бюджеты десяти сельских муниципальных образований.

Главным распорядителем средств бюджета муниципального образования " Псковский район " является Администрация Псковского района. Главный распорядитель бюджетных средств - Администрация  Псковского района осуществляет перечисление бюджетных субсидий 11 бюджетным учреждениям: девяти общеобразовательным школам, МБУ ДО «ЦРТДМ Псковского района», МБУ Псковского района «ПРЦК». Так же подведомственным казенным учреждением Администрации Псковского района является МКУ «ЦОУ».

На территории МО "Псковский район" зарегистрированы два муниципальных предприятия: МУП "Колхоз имени Залита", МП "Коммунальные услуги".

Порядок составления и сроки представления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета утверждены приказом Комитета по финансам Псковской области от 22.12.2023 № 165.

 Сведения об основных направлениях деятельности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование цели деятельности | | Краткая характеристика | Правовое обоснование |
| законотворчество | | Принятие решений | Конституция Российской Федерации  Устав Псковского района |
| деятельность органов местного самоуправления | В интересах граждан Российской Федерации, проживающих на территории Псковского района, в целях эффективного социального, экономического и политического развития района, осуществления исполнительно-распорядительных полномочий по вопросам  местного значения, а также в случае передачи – отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Псковской области,  Администрация Псковского района формирует органы исполнительной власти района. Для организационного, материально-технического, финансового, правового и иного обеспечения функционирования Администрации, а также для организации контроля за выполнением органами местного самоуправления района, иными организациями и гражданами решений, принятых Администрациями района, образуется аппарат Администрации Псковского района. | Конституция Российской Федерации  Устав Псковского района  Уставы сельский поселений |  |
| разработка и реализация государственной политики в бюджетной, финансовой, денежной и в кредитных сферах района | формирование, утверждение, исполнение бюджета муниципального образования «Псковский района», контроль за исполнением данного бюджета | Бюджетный кодекс РФ.  Решение Собрания депутатов  Псковского района  «О бюджетном процессе муниципального образования «Псковский район» от 10.04.2014 № 102  Решение собрания депутатов Псковского района от 26.10.2023 № 79 «Об утверждении структуры Администрации Псковского района в новой редакции» |  |
| предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций | участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории муниципального района | Указ Президента Российской Федерации от 09.11.2001 № 1309 «О совершенствовании государственного управления в области пожарной безопасности».  Постановление Администрации Псковской области от 29.10.2007 года № 408 «О реализации постановления Правительства Российской Федерации от 22 октября 2007 года № 698» |  |
| решение вопросов местного значения в сфере архивного дела | формирование и содержание муниципального архива, включая хранение архивных фондов поселений | Решение собрания депутатов Псковского района от 26.10.2023 № 79 «Об утверждении структуры Администрации Псковского района в новой редакции» |  |
| Решение вопросов местного значения в сфере культуры | организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов, создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры | Решение собрания депутатов Псковского района от 26.10.2023 № 79 «Об утверждении структуры Администрации Псковского района в новой редакции» |  |
| Решение вопросов местного значения для создания благоприятных условий для реализации программ в области физической культуры и спорта, реализации дополнительных общеобразовательных программ и услуг | обеспечение условий для развития на территории муниципального района физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района | Решение собрания депутатов Псковского района от 26.10.2023 № 79 «Об утверждении структуры Администрации Псковского района в новой редакции»» |  |
| Решение вопросов местного значения в организации и проведении  конкурсов и аукционов на право размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд района | Подготовка и проведение  конкурсов и аукционов на право размещения заказов, размещение  на сайте запроса котировок | Решение собрания депутатов Псковского района от 26.10.2023 № 79 «Об утверждении структуры Администрации Псковского района в новой редакции» |  |
| Решение вопросов местного значения в сфере образования | Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации; организация предоставления дополнительного образования и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории муниципального района, а также организация отдыха детей в каникулярное время | Решение собрания депутатов Псковского района от 26.10.2023 № 79 «Об утверждении структуры Администрации Псковского района в новой редакции» |  |

 Раздел 2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Бюджет муниципального образования «Псковский район» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов Псковского района от 27.12.2022   №23   «О бюджете муниципального образования "Псковский район" на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» ( с изм. от 09.02.2032 №32, от 27.04.2023 №48, от 19.06.2023 №61, от 28.09.2023 №75, от 26.12.2023 №102).

Бюджет муниципального образования «Ершовская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Ершовская волость» от 28.12.2022  №70   «О бюджете муниципального образования «Ершовская волость» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Завеличенская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Завеличенская волость» от 15.12.2022  №74«О бюджете муниципального образования «Завеличенская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Карамышевская волость» на 2023год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Карамышевская волость» от 27.12.2022  №120   « О бюджете муниципального образования «Карамышевская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Краснопрудская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Краснопрудская волость» от 27.12.2022 №46   « О бюджете муниципального образования «Краснопрудская волость » на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Логозовская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Логозовская волость» от 23.12.2021 №70   «О бюджете муниципального образования «Логозовская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Писковичская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Писковичская волость» от 27.12.2022  №79 «О бюджете муниципального образования «Писковичская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Середкинская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Середкинская волость» от 30.12.20221  №120 «О бюджете муниципального образования «Середкинская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Торошинская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Торошинская волость» от 26.12.2022  №48 «О бюджете муниципального образования «Торошинская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Тямшанская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Тямшанская волость» от 28.12.2022  №67 «О бюджете муниципального образования «Тямшанская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Бюджет муниципального образования «Ядровская волость» на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов сельского поселения «Ядровская волость» от 27.12.2022  №61  «О бюджете муниципального образования «Ядровская волость» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В целях эффективного расходования средств бюджета в соответствии с Федеральным законом "О защите конкуренции" №135-ФЗ от 26.07.2006г, Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок и товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" №44-ФЗ от 05.04.2013г. в районе создана комиссия по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений, утверждено положение о порядке работы комиссии, утверждено Положение о порядке заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждений, других контрактов и контроле за их выполнением, что обеспечивает прозрачность и эффективность закупок.

В 2023 году по Администрации Псковского района в единой информационной системе в сфере закупок проведено 70 электронных процедур определения поставщиков на поставку товаров, работ, услуг на сумму 311 853 тыс.рублей, из них заключено контрактов 49 на сумму 214 680 тыс. рублей. Экономия по котрактам составила сумму 41 918 тыс.рублей.

Разработана методика балловой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Псковский район», утвержденная постановлением Администрации Псковского района № 101-рх от 17.04.2013 года, которая определяет состав показателей и формирование сводного рейтинга ГРБС по качеству финансового менеджмента.

 В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, а также для своевременного предоставления месячной, квартальной, годовой отчетности, в учреждениях организована система электронного документооборота с органами статистики, Пенсионного фонда, Федеральной налоговой службы, отделением Фонда социального страхования, отделением Сбербанка России; работает система электронного документооборота с органами Федерального казначейства. Организована система удаленного доступа к программе «1С бухгалтерия» для установления текущих обновлений, устранения возникающих вопросов по ведению учета. Ведется размещение информации по муниципальным закупкам в единой информационной системе в сфере закупок, размещение документов на официальном сайте bus.gov.ru.

С целью сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и отчетности, обеспечения сохранности материальных ценностей в учреждениях созданы комиссии для проведения инвентаризации имущества, а также комиссии по списанию основных средств и материальных запасов.

Учреждения района обеспечены основными средствами исходя из их реальной потребности. Техническое состояние основных фондов удовлетворительное и пригодное к эксплуатации. Основными мероприятиями по поддержанию технического состояния основных средств на надлежащем уровне и обеспечению их сохранности являются их правильная эксплуатация и бережное отношение персонала к имуществу учреждений.

**Раздел 3. Анализ отчета об исполнении бюджета**

**Консолидированный бюджет МО «Псковский район»**

**Доходы**

Доходная часть консолидированного бюджета за 2023 год исполнена на 102.2%. При утвержденных годовых назначениях   1 279 715 тыс.руб. поступило доходов в сумме   1 308 338 тыс.руб.

Основными бюджетообразующими налогами консолидированного бюджета в 2023 году являются: налог на доходы физических лиц; акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; земельный налог (для бюджетов поселений).

План поступления доходов по группе «1 00 00000 00 0000 000 Налоговые и неналоговые доходы» исполнен на 109,5 %. При плане 517 724 тыс.руб. поступило 567 081 тыс.руб.

Перевыполнены годовые назначения по следующим доходным источникам:

- налогу на доходы физических лиц в сумме 54 444 тыс.рублей за счет роста средней заработной платы и контингента;

-акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ перевыполнены плановые назначения в сумме 8 406 тыс.рублей;

- земельному налогу с физических лиц, обладающих земельными участками, расположенными в границах сельских поселений исполнение составило 31 821 тыс.руб. при плане 24 446 тыс.руб или 130,2%;

-доходы от аренды имущества в сумме 1 012 тыс.рублей;

-доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме  1 661,5 тыс.рублей.

План поступлений по группе «2 00 00000 00 0000 000 Безвозмездные поступления» исполнен на 97,3 %. При плане 761 991 тыс.руб. поступило 741 258 тыс.руб.

Из областного бюджета в отчетном периоде поступили дотации всего в сумме 38 889 тыс.руб. или 100,0 % плановых назначений 38 889 тыс.рублей.

Субсидий из областного бюджета поступило всего в сумме 257 963 тыс.рублей при  плане    268 137 тыс.рублей или 95,7% плановых назначений.

Поступления субвенций из областного бюджета составили 323 343 тыс.руб. или 99,6% к плану 324 653 тыс.руб.

Иных межбюджетных трансфертов поступило всего в сумме 128 030 тыс.руб. или 98,8% от плановых назначений в сумме 129 518 тыс.руб.

**Расходы**

           Консолидированный бюджет муниципального образования «Псковский район» при плановых назначениях в сумме  1 406 058 тыс.руб., исполнен в сумме 1 352 944 тыс.руб. или 96,2%:

                                 Структура расходов бюджета за 2023 год

                                                                                                                                                                         (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Уточненный план | Исполнено | % исполнения | % исполнения от общего объема исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 175 288 | 169 488 | 96,7 % | 12,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 2 867 | 2 798 | 97,6 % | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 9 556 | 8 333 | 87,2% | 0,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 174 486 | 161 815 | 92,7% | 11,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 269 968 | 250 260 | 92,7% | 18,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 1 006 | 1 006 | 100% | 0,1 |
| Образование | 0700 | 596 470 | 584 309 | 97,9% | 43,2 |
| Культура и кинематография | 0800 | 96 946 | 96 859 | 99,9% | 7,2 |
| Социальная политика | 1000 | 39 396 | 38 009 | 96,5% | 2,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 37 366 | 37 358 | 99,98% | 2,8 |
| Средства массовой информации | 1200 | 2 708 | 2 708 | 100% | 0,2 |
| Всего расходов: |  | 1 406 058 | 1 352 944 | 96,2% | 100% |

Исполнение

по программным и непрограммным расходам

                                                                                                                                                                  тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности | Уточненный план | Исполнено | % исполнения |
| Расходы бюджета, всего | 1 406 058 | 1 352 944 | 96,2% |
| в том числе: |  |  |  |
| Расходы на реализацию муниципальных программ, всего |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| МП ""Развитие образования, молодежной политики и физической культуры и спорта в Псковском районе "" | 651 618 | 638 262 | 97,9 |
| МП "Развитие культуры в Псковском районе на " | 96 506 | 96 418 | 99,9 |
| МП "Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности Псковского района " | 1 748 | 1 450 | 83 |
| МП "Обеспечение безопасности граждан на территории Псковского района " | 2 024 | 1 882 | 92,9 |
| МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства Псковского района » | 197 465 | 188 717 | 95,6 |
| МП «Развитие транспортного обслуживания населения на территории Псковского района » | 108 014 | 101 423 | 93,9 |
| МП «Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Псковского района » | 82 020 | 81 285 | 99,1 |
| МП "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования "Псковский район" | 4 526 | 4 519 | 99,8 |
| МП «Формирование современной городской среды на территории Псковского района » | 11 394 | 11 394 | 100 |
| МП «Формирование современной городской среды на территории Псковского района » | 30 840 | 28 790 | 93,4 |
| Программа "Комплексное социально-экономическое развитие сельского поселения" | 149 167 | 131 246 | 88 |
| Непрограммные расходы | 70 736 | 67 558 | 95,5 |

**Районный бюджет**

**Доходы**

За 2023 год поступило доходов в бюджет района всего в сумме 1 167 209 тыс.руб. при плане  1 147 366 тыс.руб. Исполнение бюджета района по доходам составило 101,7 %. Сверх плана привлечено в бюджет 19 843 тыс.рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов районного бюджета составили  37,2 %. При плане их поступления в сумме 393 359 тыс.руб. фактически получено 433 936 тыс.руб., что составило 110,3 % к плану.

В структуре поступлений налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет наибольший удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 76,9 %; налог на совокупный доход – 9,5%.

По налогу на доходы физических лиц фактические поступления составили 333 881  тыс.руб. или 118,4 % к плану. По сравнению с фактом предыдущего года поступления НДФЛ увеличились на сумму      70 177 тыс.руб. в основном за счет  роста средней заработной платы и контингента;

Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, поступило за отчетный период в сумме 18 876 тыс.руб. или 116,4 % к плану 16 217 тыс.рублей.

По доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, при плане поступлений в сумме 13 703 тыс.руб. фактически поступило 14 701 тыс.руб. или 107,3 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за отчетный период поступили в сумме 16 308 тыс.руб. или 103,1 % к плановым назначениям в сумме 15 815 тыс.руб. По сравнению с фактом предыдущего года поступления от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на сумму 1300 тыс.руб.

Фактические поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили всего в сумме          5 966 тыс.руб. или 135,5 % к годовому плану 4 402 тыс.руб.

Из областного бюджета в отчетном периоде поступили дотации всего в сумме 36 619 тыс.руб. или 100,0 % плановых назначений.

Субсидий из областного бюджета поступило всего в сумме 257 963 тыс.руб. или 98 % плановых назначений в сумме 263 217 тыс.рублей.

Поступления субвенций из областного бюджета составили 323 343 тыс.руб. или 99,6% к плану         324 653 тыс.руб.

Иных межбюджетных трансфертов поступило всего в сумме 128 030 тыс.руб. или  98,9 % к плану       129 518 тыс.рублей.

**Расходы**

Районный бюджет по расходам за 2023 год при плановых назначениях в сумме 1 236 623 тыс. рублей, исполнен в сумме 1 203 729 тыс. рублей или 97,3 %, по своей экономической структуре расходов он имел социальную направленность.

Ключевым направлением бюджетной политики являлось достижение целей, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Безусловным приоритетом являлось исполнение действующих расходных обязательств, в первую очередь социально-ориентированных.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2024г.  нет.

**Структура расходов районного бюджета за 2023 год**

                                                                                                                                                                        (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РЗ | Уточненный план | Исполнено | % исполнения |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 123 581 | 119 969 | 97,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 0200 | 2 887 | 2 798 | 97,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 7 166 | 7 143 | 99,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 115 984 | 109 097 | 94,1 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | 211 365 | 202 528 | 95,8 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0600 | 1 006 | 1 006 | 100 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 0700 | 596 471 | 584 309 | 98,0 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 96 946 | 96 859 | 99,9 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 38 441 | 37 231 | 96,9 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 37 366 | 37 358 | 99,9 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 1200 | 2 708 | 2 708 | 100 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 1400 | 2 723 | 2 723 | 100,0 |
| ИТОГО |  | 1 236 623 | 1 203 729 | 97,3 |

В 2023 году на реализацию 4 нацпроектов, реализуемых на территории Псковского район бюджет муниципального образования из федерального и областного бюджетов получил        84 400 тыс. рублей. Выделенные средства освоены: по региональному проекту «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» -2 040,6 тыс.рублей, по региональному проекту «Чистая вода» национального проекта "Жилье и городская среда" -   48 380,6 тыс.рублей, по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» национального проекта "Жилье и городская среда" -11 394 тыс.рублей, по региональному проекту "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" национального проекта "Культура" - 19 050,6 тыс.рублей, по региональному проекту "Создание условий для реализации творческого потенциала нации" национального проекта "Культура" - 153,0 тыс.рублей, по региональному проекту "Современная школа" национального проекта "Образование" - 446,2 тыс.рублей, по региональному проекту "Создание для всех категорийи групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышения уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва" национального проекта "Демография" -2 935,0 тыс.рублей. Также были привлечены на условиях софинансирования средства местного бюджета в сумме 3 892,3 тыс.рублей.

 Районный бюджет на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных Администрацией района 10 муниципальных программ и расходов на непрограммные направления деятельности.

**Исполнение**

**по программным и непрограммным расходам**

                                                                                                          тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности** | **Уточненный план** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Расходы районного  бюджета, всего | 1 236 623 | 1 203 729 | 97,3 |
| в том числе: |  |  |  |
| Расходы на реализацию муниципальных программ, всего | 1 167 620 | 1 137 573 |  |
| в том числе: |  |  |  |
| Муниципальная программа Псковского района "Развитие образования, молодежной политики и физической культуры и спорта в Псковском районе " | 651 618 | 638 262 | 97,9 |
| Муниципальная программа Псковского района "Развитие культуры в Псковском районе " | 96 506 | 96 418 | 98,9 |
| Муниципальная программа "Содействие экономическому развитию и инвестиционной привлекательности Псковского района " | 4 996 | 4 698 | 94,0 |
| Муниципальная программа Псковского района "Обеспечение безопасности граждан на территории Псковского района " | 2 024 | 1 882 | 93 |
| Муниципальная программа Псковского района "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и благоустройства Псковского района " | 200 317 | 191 520 | 95,6 |
| Муниципальная программа Псковского района "Развитие транспортного обслуживания населения на территории Псковского района " | 108 714 | 102 123 | 93,4 |
| Муниципальная программа Псковского района "Управление и обеспечение деятельности администрации муниципального образования, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Псковского района " | 87 525 | 86 758 | 99,1 |
| Муниципальная программа Псковского района "Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования "Псковский район" | 4 526 | 4 518 | 99,8 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Псковского района " | 11 394 | 11 394 | 100 |
| Непрограммные расходы | 69 003 | 66 156 | 95,9 |

**Непрограммные расходы**

Из средств районного бюджета:

        - обеспечение деятельности Собрания депутатов Псковского района по плану                       3 088,0 тыс.руб., исполнение составило 2 954,8 тыс. руб. или 95,7 %;

              Резервный фонд Правительства Псковской области исполнен в сумме  3 611,3 тыс.рублей при плане  3 631,3 тыс.рублей на возмещением расходов, связанных с траурными мероприятиями.

Резервный фонд по распоряжениям Администрации Псковского района исполнен в сумме     2 614 тыс.руб., в том числе:

                    -368,2 тыс.руб.  на материальную помощь гражданам Псковского района в связи с тяжелыми жизненными обстоятельствами;

             -

                   - 530,5 тыс.рублей оказание материальной помощи семьям военнослужащих, погибших при защите интересов государства;

                   - 374,4 тыс.рублей разовое поощрение победителей районного конкурса "Учитель России-2023", "Воспитатель  Россси-2023",разовое поощрение муниципальных служащих и должностных лиц органов местного самоуправления, в связи с юбилейными датами, за заслуги перед районом;

                  - 1 340,9 тыс.руб. на иные цели;

            Резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Администрации района при плане 1 704 тыс.рублей исполнен в сумме 744,6 тыс.рублей, в том числе:

             -199,0 тыс.рублей ремонт наружной теплотрассы в д.Писковичи;

- 89,3 тыс.рублей неотложные работы по изъятию контейнера с источником ионизирующего излучения, обнаруженного в СНТ "Мирное";

- 340,4 тыс.рублей приобретение материалов для выполнения работ на участке сетей горячего водоснабжения и сетей теплоснабжения к многоквартирному жилому дому и д/саду "Золотой петушок" в д.Тямша;

- 102,4 тыс.рублей для проведения меропритяий по стабилизации паводковой обстановки в д.Неелово-2;

-    13,5 тыс.рублей для проведения работ по ремонту теплотрассы в д.Борисовичи.

 Р**аздел 4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**

В справке ф. 410 по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года отражено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОСГУ | Сумма | Пояснения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы от оценки активов и обязательств, всего** | **176** |  |  |
| в корреспонденции со счетами 1.805.55, 1.108.51 |  | 1 976 675,78 | На конец года произведена переоценка кадастровой стоимости имущества казны: земельных участков,квартиры |
| в корреспонденции со счетами 1.108.55 |  | -1 994 735,37 | Переоценка активов на 01.01.2024 по кадастровой стоимости (изменение кадастровой стоимости согласно сайту "Публичная карта ПКК Псковской области") |
| **Чрезвычайные доходы от операций с активами, всего** | **173** |  |  |
| в корреспонденции со счетами 1 205.00 |  | -26 876,57 | Неуплата текущих начислений, в том числе по уведомлениям об исчисленных суммах налогов ( по данным отчета УФНС России по Псковской области) |
| -725 513,37 |
| -83,24 |
| -139 447,50 |
| в корреспонденции со счетами 1.205.81 |  | 96 441,67 | Аванс на покупку земельного участка |
| в корреспонденции со счетами 1.205.81 |  | -2 198 561,30 | Ликвидированы: ООО "Капитально-дорожное строительство", ООО "ПсковДорСпецСтрой", ООО "Шельф Северо-Запад", ООО "Элегма", ООО "Стройсистема" |
| **Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государстенного управления и организаций государственного управления и организаций государственного сектора, всего** | **191** |  |  |
| в корреспонденции со счетами 1.105.36 |  | 30 895,00 | Передача материальных запасов (новогодних игрушек) от Администрации Псковского района сельским поселениям |
| 9 000,00 | Передача материальных запасов (фотоловушка и флешка к ней) от Центра оказания услуг  сельским поселениям |
| **Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государстенного управления и организаций государственного управления и организаций государственного сектора, всего** | **195** |  |  |
| в корреспонденции со счетами 1.108.51 |  | 33 892 792,86 | Поступление имущества казны: физкультурно-оздоровительный комплекс открытого типа |
|  | 39,00 | Поступление имущества казны: передача квартир от Администрации сельского поселения Карамышевская  волость д. Быстрецово Администрации Псковского района |
|  | 1 327 591,10 | Передача дома культуры Администрации Псковского района от сельского поселения Ядровская волость д. Горушка |
| в корреспонденции со счетами 1.108.52 |  | 4 067 062,50 | Поступление от КОМИТЕТа  ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОМУ ХОЗЯЙСТВУ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ пластиковых кантейнеров для раздельного хранения твердых бытовых отходов |
|  | 600 348,14 | Поступление имущества казны от Государственного бюджетного учреждения Псковской области "Центр оценки качества образования": ноутбуки, видеокамеры, радиостанции |
|  | 412 907,75 | Передача Администрацией Псковского района сельскому поселению имущество: детская игровая площадка в. Похвальщино, спортивный комплекс для занятий воркаутом |
|  | 26 262 626,35 | Поступление имущества казны от ГОСУДАРСТВЕННОго БЮДЖЕТНОго УЧРЕЖДЕНИЯ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ЦЕНТР СПОРТИВНОЙ ПОДГОТОВКИ": комплект для воркаута, покрытие для площадки, тренажер уличный силовой, ворота футбольные, трибуна сборно-разборная |
|  | 23 001 314,42 | Поступление от КОМИТЕТа ПО ОБРАЗОВАНИЮ ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ: ноутбуки, интерактивная панель, МФУ, стулья, шкафы, учебно-тренировочный комплекс |
| в корреспонденции со счетами 1.108.55 |  | 4 675 747,99 | Передача Администрацией Псковского района сельскому поселению имущество: линия уличного освещения, асфальтированная стоянка, пешеходная дорожка |
|  | 8 037 405,18 | Передача Администрацией Псковского района сельскому поселению благоустроенной общественной территории в д. Неелово-1, ул. Каменская |
|  | 287 907,75 | Детская площадка в д. Крипецкое, полученная безвозмездно от Псковского района |
| в корреспонденции со счетами 1.101.32 |  | 2 232 968,00 | Передача Администрацией Псковского района сельскому поселению детский игровой комплекс, волейбольная площадка д. Череха |
| в корреспонденции со счетами 1.103.13 |  | 2 413,88 | Получен от КУГИ Псковской области Земельный участок под детскую площадку в д. Горушка |
| **Прочие неденежные безвозмездные поступления, всего** | **199** |  |  |
| в корреспонденции со счетами 1.108.52 |  | 14 396 422,52 | Поступление имущества казны Администрации Псковского района: устройство уличного освещения в д. Родина, погреб Рюжской школы, котел газогенераторный, автомобильная дорога "Большая Гоголевка" |
| в корреспонденции со счетами 1.108.51 |  | 97 442 227,43 | Поступило в казну муниципального образования: земельные участки из-за отказа застройщика от них, оформлен земельный участок под дорогу, поставлены на учет линии уличного освещения |
| в корреспонденции со счетами 1.101.13 |  | 1 933 889,23 | Приняты к учету бесхозные квартиры в дер. Быстрецово, приняты к учету земельные участки |
| в корреспонденции со счетами 1.108.55 |  | 2 453 396,98 | Принят на учет в сельское поселение Ядровская волость земельный участок в д. Барбаши под индивидуальное жилищное строительство |
| в корреспонденции со счетами 1.401.10 |  | -4 559 862,86 | Начислена Амортизация имущества казны |
| **Иные доходы, всего** | **189** |  |  |
| в корреспонденции со счетами 1.205.00 |  | 634 666,64 | Доходы, получаемые в виде платы за размещение объектов |

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 0503369.

В структуре дебиторской задолженности по суммам 1 миллион рублей и более характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование контрагента** | **Сумма (в руб.)** | **в т.ч. просроченная задолженность** | **Причина образования** |
| 120511000 | 22 929 247,08 | 22 236 382,13 | по данным отчета УФНС России по Псковской области |
| 120523004 | 83 909 424,56 |  | расчеты с иными нефинансовыми организациями по доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (с учетом начисления доходов будущих периодов до конца действия договоров аренды) |
| 120523007 | 136 553 338,47 |  | расчеты с физическими лицами по доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (с учетом начисления доходов будущих периодов до конца действия договоров аренды) |
| 120545000 | 2 054 476,44 |  | на сумму штрафа КПДН , по исполнительному листу, по данным отчета Министерства внутренних дел Российской Федерации числится невозможная к взысканию задолженность |
| 120551001 | 1 416 461 919,44 |  | расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |
| 120558009 | 9 235 962,97 |  | гранты от нерезидентов |
| 120561001 | 9 000 000,00 |  | расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |
| 120631004 | 90 584 613,59 |  | приобретение квартиры путем участия в долевом строительстве многоквартирного жилого дома для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей , оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей , оставшихся без попечения родителей;выборочный капитальный ремонт МБОУ "Родинская СОШ" |

В структуре кредиторской задолженности по суммам 1 миллион рублей и более характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование контрагента** | **Сумма (в руб.)** | **в т.ч. просроченная задолженность** | **Причина образования** |
| 120511000 | 2 411 525,22 |  | по данным отчета УФНС России по Псковской области |
| 120523007 | 2 915 552,50 |  | расчеты с физическими лицами по доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена |
| 120523004 | 2 168 868,04 |  | расчеты с иными нефинансовыми организациями по доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена |
| 120573007 | 1 633 084,87 |  | доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов; |

Дебиторская и кредиторская задолженность (в том числе просроченная) на 1 января 2024 года по одному контракту и одному контрагенту свыше 1 млн. рублей отсутствует.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма на 01.01.2023** | **Сумма на 01.01.2024** | **Отклонения (+,-)** | **Причины увеличения просроченной задолженности** | **Принимаемые меры** |
| Общая сумма дебиторской задолженности | 1 852 075 714,81 | 1 774 576 154,40 | -77 499 560,41 |  | Контроль за правильностью составления и оформления договоров с контрагентами в соответсвии с действующим законодательством, контроль за сроками оплаты договоров, контроль за своевремменным осуществлением платежей |
| *в том числе просроченная дебиторская задолженность* | 25 015 739,17 | 22 236 382,13 | -2 779 357,04 |  |  |
| Отношение просроченной дебиторской задолженности к общему объему дебиторской задолженности | 0,014 | 0,013 | 0,00 |  |  |
| Общая сумма кредиторской задолженности | 40 757 367,70 | 12 650 301,99 | -28 107 065,71 |  | Осуществление  взаимной сверки расчетов, проведение претензионной работы |
| *в том числе просроченная кредиторская задолженность* |  |  |  |  |  |
| Отношение просроченной кредиторской задолженности к общему объему кредиторской задолженности |  |  |  |  |  |

Сведения о финансовых вложениях по состоянию на 01.01.2024 года представлены в форме 0503371.  По состоянию на 01.01.2024 года финансовые вложения муниципального образования " Псковский район" составило в сумме 993 355 079,02 руб.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства представлены в форме 0503190.

Описание консолидируемых расчетов в форме 0503320:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № Счета | Районный бюджет (сумма в руб. с коп) | | Бюджеты сельских поселений | |
| получено | передано | получено | передано |
| 40140000 |  | 11 009 665,57 | 11 009 665,57 |  |
| 20500000 |  | 11 009 665,57 | 11 009 665,57 |  |

Описание отрицательных показателей в форме 0503321:

Код строки 039 в сумме – 5 609 975,10 руб. – списание объектов казны, упущенная выгода.

Код строки 092 в сумме – 22 519 549,54 руб. – списание кадастровой стоимости земли сельских поселений.

Код строки 093 в сумме -2 994 040,31 руб. – списание неустойки невозможной к взысканию.

Код строки 096 в сумме – 18 059,59 руб.- переоценка кадастровой стоимости имущества казны, земельных участков, квартир.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № Счета | Районный бюджет (сумма в руб. с коп) | | Бюджеты сельских поселений | |
| получено | передано | получено | передано |
| 40140000 |  | 11 009 665,57 | 11 009 665,57 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |
|  |  |  |  |
| **Протокол МДК ф. 0503317 и 0503387**  В протоколе междокументного контроля формы 0503387 с формой 0503317 имеются расхождения в отчете ф. 0503317 с ф. 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации», в том числе по графам     |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Ф. 0503317G** | **Ф. 0503387G** | **Разница (рублей)** | **Причина отклонения** | | Сумма расходов по ВР 121  гр.06 | Сумма строк 00110+00210+00301+00401+00501+00601+00801 гр.05 | 1 871 570,35 | В ф. 0503387 отражены расходы по стр. 00200 и 00800, на содержание работников органов местного самоуправления, осуществляющих воинский учет, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | | Сумма расходов по ВР 121  гр.14 | Сумма строк 00110+00210+00301+00401+00501+00601+00801 гр.19 | 77 965,00 | -«- | | Сумма расходов по ВР 121  гр.16 | Сумма строк 00110+00210+00301+00401+00501+00601+00801 гр.23 | 1 793 605,35 | -«- | | Сумма расходов по ВР 121  гр.20 | Сумма строк 00110+00210+00301+00401+00501+00601+00801 гр.25 | 1 818 482,19 | -«- | | Сумма расходов по ВР 121  гр.28 | Сумма строк 00110+00210+00301+00401+00501+00601+00801 гр.39 | 49 218,92 | -«- | | Сумма расходов по ВР 121  гр.30 | Сумма строк 00110+00210+00301+00401+00501+00601+00801 гр.43 | 1 769 263,27 | -«- | | Сумма расходов по ВР 129  гр. 06 | Сумма строк 00130+00230+00303+00403+00503+00603+00803 гр.05 | 564 574,65 | -«- | | Сумма расходов по ВР 129  гр. 14 | Сумма строк 00130+00230+00303+00403+00503+00603+00803 гр.19 | 23 545,00 | -«- | | Сумма расходов по ВР 129  гр. 16 | Сумма строк 00130+00230+00303+00403+00503+00603+00803 гр.23 | 541 029,65 | -«- | | Сумма расходов по ВР 129  гр. 20 | Сумма строк 00130+00230+00303+00403+00503+00603+00803 гр.25 | 548 818,76 | -«- | | Сумма расходов по ВР 129  гр. 28 | Сумма строк 00130+00230+00303+00403+00503+00603+00803 гр.39 | 15 119,04 | -«- | | Сумма расходов по ВР 129  гр. 30 | Сумма строк 00130+00230+00303+00403+00503+00603+00803 гр.43 | 533 699,72 | -«- | |  |  |  |  |

**Раздел 5. Прочие вопросы деятельности**

Бюджетный учет ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010г.№157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению",

Приказом Минфина России от 06.12.2010г.№162н "Об утверждении плана счетов и Инструкции по его применению",

Приказом Министерства Финансов Российской Федерации 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»;

Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402.

При обработке бухгалтерских документов проводится внутренний контроль: за соответствием заключенных договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств, проверка соответствия денежных средств на лицевых счетах в ОФК остаткам, выделенным в регистрах бухгалтерского учета (по мере поступления выписок из лицевых счетов ОФК), соблюдение кассовой дисциплины и др.

В состав бюджетной отчетности не включены формы, не имеющие числовых значений: форма 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

Начальник Финансового управления

Администрации Псковского района                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.Г.Малькова

Начальник отдела бухгалтерского

учета и отчетности                                              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Н.Троякова

«\_\_\_» февраля 2022г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Руководитель планово- |  |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный бухгалтер |  |  |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_\_\_"   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. | | |

?

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Руководитель планово- |  |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный |  |  |
| бухгалтер | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г. |  |  |

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 05.03.2024  
Руководитель(Федорова Наталья Анатольевна, Сертификат: 36B3248320921077F791426364244000, Действителен: с 06.02.2023 по 01.05.2024),Главный бухгалтер(Троякова Ирина Николаевна, Сертификат: 0088CA697591BD935D4291F80FAA043B3C, Действителен: с 18.05.2023 по 10.08.2024)