|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010г №191н  (в ред. от 19 декабря 2014г)  Форма по ОКУД 0503160  **Пояснительная записка.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | на | 1 | января | | | | | | | | | | | 2024 года. | | | | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель, распорядитель, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| получатель бюджетных средств, |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| главный администратор, администратор | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | |  |
| доходов бюджета, главный администратор, | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| администратор источников финансирования | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| дефицита бюджета | Администрация МО Каменецкое Узловского района | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование бюджета | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | | |  |
| (публично-правового образования) | | | | | | | | местный | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | | | | | |  |
| Единица измерения: руб. | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Организационная структура субъекта бюджетной отчётности.**

Администрация муниципального образования является учреждением казенного типа, обладает правами юридического лица, располагается по адресу: Тульская область, Узловский район, поселок Каменецкий, улица Комсомольская, дом 12. Администрация муниципального образования Каменецкое Узловского района действует на основании Устава муниципального образования. Администрация муниципального образования (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), наделяется Уставом полномочиями по решению вопросов местного назначения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Тульской области.

Администрацией муниципального образования руководит глава муниципального образования на принципах единоличия. Администрация муниципального образования является постоянно действующим органом местного самоуправления, подотчётно и подконтрольно главе муниципального образования, населению муниципального образования и Собранию депутатов муниципального образования. Администрация муниципального образования обладает правами юридического лица, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Тульской области, решениями Собрания депутатов муниципального образования, положением об Администрации муниципального образования, утверждённым Собранием депутатов муниципального образования. К компетенции Администрации муниципального образования относятся:

1) обеспечение исполнения решений органов местного самоуправления муниципального образования по реализации вопросов местного назначения;

2) осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Федеральными законами и законами Тульской области;

3) Администрация муниципального образования обладает иными полномочиями, определёнными Федеральными законами и Законами Тульской области. Отделом экономики, финансов, бухгалтерского учета и отчетности осуществляется ведение оперативного, бухгалтерского и статистического учёта и отчётности.

Администрация муниципального образования Каменецкое Узловского района по состоянию на 01.01.2024 года является учредителем двух учреждений:

МУ «КСО» МО Каменецкое Узловского района;

МБУК МО Каменецкое Узловского района «Центр культуры и досуга»

**Сведения об открытых лицевых счетах:**

**Администрация муниципального образования Каменецкое Узловского района:**

**871101010** (расходный счет открыт 09.01.2014 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**03663251030** (расходный счёт, открыт 10.01.2014 г. в УФК по Тульской области для денежных средств, поступающих из федерального бюджета на осуществление полномочий по воинскому учету)

**05663251030** (расходный счёт, открыт 16.01.2014 г. в УФК по Тульской области для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение)

**04663251030** (счет, для учета доходов, поступающих в бюджет, открыт 21.01.2014 г. в УФК по Тульской области)

**МБУК МО Каменецкое Узловского района «ЦКД»**

**871103035** ( счет, для учета средств во временном распоряжении открыт 02.08.2019 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**871103038**( счёт, для учета субсидии на выполнение муниципального задания, собственных средств, открыт 02.08.2019 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский района Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**871103039** ( счет, для учета субсидий на иные цели, открыт 02.08.2019 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**МУ «Комбинат Специального обслуживания» муниципального образования Каменецкое Узловского района**

**871101060** (расходный счет открыт 27.07.2015 г. в Финансовом управлении администрации МО Узловский район)

**2. Результат деятельности субъекта бюджетной отчётности.**

В целях эффективности расходования бюджетных средств в соответствии с №44-ФЗ от 05.04.2013 г. **"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"** заключаются договора с поставщиками по наименьшей цене. Также установлен лимит нормы расхода топлива. Штатная численность администрации МО Каменецкое Узловского района на 01.01.2024г - 16 человек. Фактическая численность - 14 человек. Штатная численность МУ «КСО» МО Каменецкое Узловского района – 35 человека, фактическая численность – 33 человека.

На балансе учреждения числятся основные средства:

     - на начало года на сумму 5209859,00 руб.,  амортизация составляет 4047419,09 руб. или 77,69 % от стоимости основных средств;

-  на конец года на сумму 5341549,00 руб., амортизация составляет 4215248,73 руб. или 78,91 % от стоимости основных средств.

     Обеспечение основными средствами, осуществляется за счет средств бюджета МО Каменецкое Узловского района, а также в рамках безвозмездной передачи имущества, в том числе имущества, составляющего имущество казны. Техническое состояние основных средств учреждения находится в удовлетворительном состоянии. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса учреждения в порядке, установленном законодательством. Объем закупок у субъектов малого предпринимательства составил 1 923 260,29 руб.

**3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчётности.**

**ф.0503164«Сведения об исполнении бюджета»** По состоянию на 01.01.2024 г,: общий объем доходов бюджета поселения утвержден в сумме 42 225 455,20 руб., общий объем расходов бюджета поселения утвержден в сумме 44 206 844,47 руб. По состоянию на 01.01.2024 г. исполнение доходной части бюджета составило 102,7 %.

По состоянию на 01.01.2024г. исполнение расходной части бюджета составило 94,01 %

Невыполнение по КБК:

87101119990000000 000 расходы резервного фонда не производились;

871010494П0000110 00 в связи с отсутствием денежных средств на счете;

871050394П0026110 000 связано с тем, что счета за оказанные услуги поставки электроэнергии за декабрь 2023г. будут предоставлены в январе 2024г;

871080195П0000590 000 - в связи с отсутствием денежных средств на счете;

87101139990024400 000 связано с тем, что счета за оказанные услуги публикация за декабрь 2023г. будут предоставлены в январе 2024г;

871010494П0000190 000 в связи с отсутствием денежных средств на счете;

871011398П0000590 000 в связи с отсутствием денежных средств на счете;

871011394П0024370 000 в связи с отсутствием денежных средств на счете;

**4. Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности**

По состоянию на 01.01.2024г дебиторская задолженность составляет 44 512 346,64 руб., которая состоит из задолженности:

- по начислениям на выплаты по оплате труда 0,00 руб.,

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 0,00 руб.,

- услугам связи, в сумме 0,00руб., - по прочим платежам в бюджет в сумме 0,00 руб.,

- по единому страховому тарифу – 0,00 руб.,

-по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 0,00руб.,

- по налогу на имущество в сумме 0,0 руб.

- доходы будущих периодов – 39 165 551,77 руб.,

- задолженность по налоговым и неналоговым доходам – 3 731 117,14 руб.,

- доходы будущих периодов от сдачи в аренду помещений – 1 615 677,73 руб.

По состоянию на 01.01.2024г. кредиторская задолженность составляет 4 385 994,24 руб., которая состоит из задолженности:

- по оплате подотчетным лицам транспортных услуг в сумме 0,00 руб.; - по оплате труда в сумме 0,00 руб., - по услугам связи, в сумме 7429,62 руб., - по коммунальным услугам в сумме 44124,61 руб.,

-по услугам за содержание имущества, в сумме 0,00 руб.;

- по расчетам по прочим работам, услугам в сумме 36427,43 руб.,

-по расчетам по штрафам за нарушение условий контрактов –0,00 руб.,

-расчеты по иным выплатам текущего характера организациям, сумме 0,00 руб.,

-по налогу на доходы физических лиц в сумме 0,00 руб.,

-по единому страховому тарифу в сумме 4083106,92 руб., - задолженность по налоговым и неналоговым доходам в сумме 214905,66 руб.;

Неиспользованный резерв на оплату отпусков и начислений на оплату труда за 2023 год составил 1 107 166,54 руб., в связи с тем, что сотрудники не использовали все отпуска.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается увеличение дебиторской и уменьшение кредиторской задолженности.

Пояснение к ф.0503110

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **11406025100000430 401 10 172** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **4801780,05** |  |  |
| в т.ч. |  |  |  |
| 1 101 00 000 |  |  |  |
| 1 102 00 000 |  |  |  |
| 1 103 00 000 |  |  |  |
| 1 104 00 000 |  |  |  |
| 1 108 00 000 | 4801780,05 |  | Списано имущество из казны |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **10601030100000110 401 10 173** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **2441,05** | **0,00** |  |
| в т.ч. |  |  |  |
| 1 205 00 000 | 2441,05 | 0,00 | Данные налоговой инспекции |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **10606033100000110 401 10 173** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **574,00** | **0,00** |  |
| 1 205 00 000 | 574,00 | 0,00 | Данные налоговой инспекции |
|  |  | | |
| Корреспондирующий счет | Код счета бюджетного учета | | |
| **10606043100000110 401 10 173** | | причина |
|  | Д | К |  |
| **Нефинансовые активы, всего** | **89220,70** | **0,00** |  |
| в т.ч. |  |  |  |
| 1 205 00 000 | 89220,70 | 0,00 | Данные налоговой инспекции |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корреспондирующий счет | | Код счета бюджетного учета | | |
| **20710100100000196 1 401 10 195** | | причина |
|  | | Д | К |  |
|  | | | | |
| **Нефинансовые активы, всего** | **0,00** | | **1061091,00** |  |
| 1 108 00 000 |  | | 1061091,00 | Принято к учету переданное безвозмездно имущество в казну |
|  |  | | |  |

**ф. 0503168 К «Сведения о движении нефинансовых активов (в части имущества казны)»**

Комитетом по земельным и имущественным отношениям администрации муниципального образования Узловский район передано имущество в казну, на основании постановления администрации муниципального образования Каменецкое Узловского района:

№ 118 от 25.08.2023г в сумме 160,00 руб;

№ 127 от 22.09.2023г в сумме 1 000 000,00 руб;

№ 239 от 29.12.2023г в сумме 61091,00 руб;

**ф. 0503173 « Сведения об изменении остатков валюты баланса»**

     В отчетном периоде внесены изменения, повлекшие изменение сумм входящих остатков на начало года по данным налоговой инспекции, по строке 250 и 470.

**По ф. 0503190 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства**

По объекту: «Строительство модульной котельной пос. Майский, ул. Луговая» (проектно-изыскательские работы), принято решение собрания депутатов муниципального образования Каменецкое Узловского района № 35-106 от 22.10.2020 г «О согласовании перечня имущества, передаваемого в собственность муниципального образования Узловский район, в порядке разграничения имущества, находящегося в собственности муниципального образования Каменецкое Узловского района». Также направлено письмо главе муниципального образования Узловский район №1889 от 29.10.2020г для принятия решения собрания представителей муниципального образования Узловский район о разграничении муниципального имущества, с целью принятия в казну муниципального образования Узловский район вложения в нефинансовые активы по разработке проектной документации на строительство модульной котельной.

**ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС» Во временном** распоряжении администрации МО Каменецкое на 01.01.2024 года находилось 40016,86 рублей.

**5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности.**

# Администрация МО Каменецкое осуществляет бухгалтерский учет автоматизировано в программе 1С Предприятие, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г.

# №402-ФЗ "О бухгалтерском учёте, бюджетным законодательством, приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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", от 28.12.2010 года №191н "Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ", № 65н от 01.07.2013г. "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", № 57н от 06.04.2015г. "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету», Налоговым кодексом РФ, иными нормативными правовыми актами РФ, регулирующими вопросы бухгалтерского учёта.

Проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.12.2023г. За отчётный период хищений денежных средств и материальных ценностей не было.

В целях внутреннего контроля ежеквартально производится сверка взаимных расчётов с поставщиками и подрядчиками, с Межрайонной ИФНС по Тульской области и внебюджетными фондами.,

В связи с отсутствием числовых показателей в составе годовой отчетности и пояснительной записки к ней не представлены формы:

Таблица №1 «Сведения о направлениях деятельности»

Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (0503166)

Сведения о целевых иностранных кредитах (0503167)

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (0503172)

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

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

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (0503184)

**Глава администрации МО Каменецкое Узловского района А.А. Чудиков**

**Ведущий бухгалтер отдела экономики,  
финансов и бухгалтерского учета администрации**

**муниципального образования  
Каменецкое Узловского района О.С. Касаткина**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  |  |  |  | | Таблица №4 | | |  |
| **Сведения об основных положениях учетной политики** | | | | | | | | | | | |  |
|  |  | |  | |  | | |  | |  |  | | |  |
| Наименование объекта учета | Код счета бюджетного учета | |  | | Способ ведения бюджетного учета | | |  | |  | Характеристика применяемого способа | | |  |
| 1 | 2 | |  | | 3 | | |  | |  | 4 | | |  |
| Бланки строгой отчетности | |  | | --- | | 1 00003000 | | |  | | Учет | | |  | |  | По стоимости приобретения бланков | | |  |
| Основные средства в эксплуатации | |  | | --- | | 1 00021000 | | |  | | Учет | | |  | |  | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта | | |  |
| Основные средства | |  | | --- | | 1 10100000 | | |  | | Определение срока полезного использования | | |  | |  | Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств) | | |  |
| Амортизация | |  | | --- | | 1 10400000 | | |  | | Методы начисления амортизации, Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств | | |  | |  | Линейный метод, Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялось его переоцененной стоимости | | |  |
| Материальные запасы | |  | | --- | | 1 10500000 | | |  | | Выбытие материальных запасов | | |  | |  | По средней фактической стоимости | | |  |
|  |  | |  | |  | | |  | |  |  | | |  |