**Пояснительная записка**

**Дебиторская задолженность.**

**По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по казенным учреждениям составила 54 195 533,81 руб., в том числе просроченная 7 718 988,27 руб.:**

- **по счету 20511 в сумме 4 837 414,49 руб., в том числе просроченная 4 570 468,49 руб.** по данным налоговой инспекции отражена просроченная дебиторская задолженность физических лиц по налогу на имущество, земельному налогу. Причина образования: отсутствие денежных средств у налогоплательщиков, прописаны, но не проживают на территории Тереньгульского района, не поступают уведомления, недобросовестные плательщики. Принимаемые меры: ежемесячно проводится межведомственная комиссия по увеличению доходов в консолидированный бюджет Тереньгульского района, ведется индивидуальная работа с налогоплательщиками по задолженности по налогам.

**- по счету 20521 в сумме 35 767 030,68 руб., в том числе просроченная 726 868,08 руб. доходы от аренды имущества, аренды земли:**

**Аренда муниципального недвижимого имущества по МУК "Межпоселенческая библиотека" в сумме 64 664,57 руб.** Причина образования: отсутствие денежных средств в бюджете МО "Тереньгульский район". Принимаеме меры: задолженность погашается по мере поступления денежных средств в бюджет.

**Аренда земельного участка ООО "Вектор права" в сумме 566 634,62 руб.** Принимаемые меры: в отношении должника по арендной плате направлено исковое заявление в суд о взыскании задолженности, первое судебное заседание состоялось 12 сентября 2023 года, повторное заседание состоялось 10 октября 2023 года, арбитражным судом принято решение о частичном удовлетворении искового заявления в сумме 295 300,08 руб. Направлена претензия для добровольного погашения остатка долга, в случае не оплаты, будет направлено в суд исковое заявление о взыскании задолженности.

**Аренда земельных участков с физическими лицами в сумме 49 090,81 руб.** Причина образования: отсутствие денежных средств, недобросовестные плательщики, проводятся мероприятия по работе с должниками.

**Аренда земельных участков с юридическими лицами в сумме 46478,08 руб**.

Причина образования: недобросовестные плательщики.

Принимаемые меры: проводятся устные беседы, претензионные работы с должниками.

**- по счету 20531 в сумме 69 781,82 руб., в том числе просроченная 69 781,82** руб. задолженность за соц.нам жилья. Причина образования: отсутствие денежных средств у населения, недобросовестные плательщики.

Принимаемые меры: проводятся устные беседы, претензионные работы с должниками.

**- по счету 20535 в сумме 1 211 335,05 руб.** платные услуги;

**- по счету 20551 в сумме 9 857 184,07 руб.** расчеты по безвозмездным поступлениям;

- **по счету 20589 в сумме 11244,56 руб.** пени по договорам аренды земли;

- **по счету 20621 в сумме 2 123,50 руб**. фондовая касса (маркированные конверты, марки);

- **по счету 20623 в сумме 3 330,74 руб.** авансовые платежи за коммунальные услуги;

- **по счету 20634 в сумме 19 333,56 руб.** авансовый платеж на приобретение ГСМ;

- **по счету 20934 в сумме 2 253 545,34 руб.**, в том числе просроченная 2 239 784,61 руб., за причиненный ущерб от продажи земель поселений Хохлова А.И. Причина образования: исполнительный лист ФС22295576 от 07.06.2020 года. Принимамые меры: исполнительный лист находится на исполнении у судебных приставов, задолженность погашается ежемесячно.

- **по счету 20941 в сумме 162 980,63 руб.**, в том числе просроченная 112 085,27 руб.:

**Пени за несвоевременную оплату аренды имущества в сумме 32 270,35 руб., штраф за нарушение условий договора аренды в сумме 4 600,00 руб.** Причина образования: исполнительный лист ФС022296280 от 09.03.2022 года Вылегжанин А.В. Принимаемые меры: исполнительный лист находится на исполнении у судебных приставов.

**Пени по аренде земельных участков 75 214,92 руб. ООО «Вектор права».**

Принимаемые меры: в отношении должника по арендной плате направлено исковое заявление в суд о взыскании задолженности, первое судебное заседание состоялось 12 сентября 2023 года, повторное заседание состоялось 10 октября 2023 года, арбитражным судом принято решение о частичном удовлетворении искового заявления. Направлена претензия для добровольного погашения остатка долга, в случае не оплаты, будет направлено в суд исковое заявление о взыскании задолженности.

- **по счету 30306 в сумме 229,37 руб.** переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 389 726,85 руб.

**Кредиторская задолженность.**

**По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составила 49 908 536,17 руб., в том числе просроченная 27 303 410,80 руб.** (за счет средств областного бюджета 3 899 013,80 руб. субвенции общеобразовательного процесса, за счет средств федерального бюджета 16 918,95 руб. субвенции Загса):

- **по счету 20511 в сумме 532 811,20 руб**. по данным налоговой инспекции отражена кредиторская задолженность физических лиц по налогу на имущество, земельному налогу;

- **по счету 20521 в сумме 37868,00 руб.** аренда имущества;

- **по счету 20573 в сумме 9 377,89 руб.** продажа земли;

- **по счету 20581 в сумме 1 500,00 руб.** невыясненные поступления (данная сумма уточнена в январе 2024 года);

- **по счету 20822 в сумме 10 986,00 руб.**, задолженность подотчетному лицу;

- **по счету 20827 в сумме 4 287,23 руб.**, задолженность подотчетному лицу;

- **по счету 20834 в сумме 44 409,84 руб.**, задолженность подотчетному лицу за продукты питания;

- **по счету 30221 в сумме 101 914,30 руб.**, в том числе просроченная 27 338,78 руб. за услуги связи;

- **по счету 30223 в сумме 17 332 456,36 руб.**, в том числе просроченная 1 313 453,95 руб., за электроснабжение 1 054 950,94 руб., за теплоснабжение 96 602,75 руб., за водоснабжение 160 970,60 руб., прочие коммунальные услуги 929,66 руб.;

- **по счету 30225 в сумме 1 958 807,21 руб**., в том числе просроченная 1 662 208,60 руб., за ТО автоматической пожарной сигнализации 90 000,00 руб., ТО газовых котельных 1 565 155,77 руб., прочие работы, услуги 7 052,83 руб.;

- **по счету 30226 в сумме 507 196,75 руб.**, в том числе просроченная 397 079,44 руб., за предрейсовый осмотр водителей, медосмотры 390 556,44 руб., прочие работы, услуги 6523,00 руб.;

**- по счету 30234 в сумме 1 148 599,14 руб.**, в том числе просроченная 25 700,56 руб., ГСМ, вакцина;

- **по счету 30262 в сумме 64 000 руб**., в том числе просроченная 56 000,00 руб. МП «Муниципальное управление в МО Звание «Почетный гражданин МО» выплаты почетному гражданину;

- **по счету 30263 в сумме 14 996,35 руб.** компенсация питания детям с ограниченными возможностями;

- **по счету 30264 в сумме 2 169 337,18 руб.**, в том числе просроченная 1 904 576,60 руб. МП «Муниципальное управление в МО «Тереньгульский район» муниципальная пенсия;

- **по счету 30293 в сумме 30 837,05 руб.**, в том числе просроченная 12 828,67 руб., пени, штрафы по неисполнению контракта;

- **по счету 30295 в сумме 18 994,02 руб.**, штрафы, исполнительский сбор;

- **по счету 30297 в сумме 22 666,00 руб**., в том числе просроченная 12 134,00 руб. гос.пошлина, исполнительский сбор;

- **по счету 30302 в сумме 99 361,55 руб**., просроченная, страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, задолженность образовавшаяся по состоянию на 01.01.2023 года;

- **по счету 30305 в сумме 2 763 948,82 руб**., в том числе просроченная 2 424 453,90 руб. кредиторская задолженность по прочим платежам в бюджет (пени, госпошлина, штрафы, исполнительский сбор);

- **по счету 30306 в сумме 32,47 руб**., страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве;

- **по счету 30307 в сумме 176 591,85 руб**., просроченная, страховые взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС, задолженность образовавшаяся по состоянию на 01.01.2023 года;

- **по счету 30310 в сумме 1 422 041,21 руб.**, просроченная, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, задолженность образовавшаяся по состоянию на 01.01.2023 года;

- **по счету 30313 в сумме 197 872,60 руб**., в том числе просроченная 35 559,45 руб. земельный налог;

- **по счету 30315 в сумме 21 237 643,15 руб**., в том числе просроченная 17 734 082,24 руб. страховые взносы начисленные в 2023 году по единому страховому тарифу;

По сравнению с началом года наблюдается уменьшение просроченной кредиторской задолженности на сумму 1 817 924,82 руб.

Большое внимание уделяется проблеме уменьшения просроченной кредиторской задолженности бюджетов. Утвержден План мероприятий по сокращению просроченной кредиторской задолженности, ежемесячно проводится мониторинг просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, проводится расчет фактически сложившейся доли просроченной кредиторской задолженности к объему расходов местного бюджета. Ежемесячно проводится инвентаризация просроченной кредиторской задолженности и осуществление контроля за заключением бюджетных обязательств на текущий финансовый год в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований на текущий финансовый год. Проводилась инвентаризация по расчетам с поставщиками и подрядчиками, проводилось списание просроченной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, разрабатывались графики погашения просроченной кредиторской задолженности.

График погашения задолженности перед ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» по договорам цессии 2022 -2023 гг. в сумме 744,6 тыс. руб., по состоянию на 01.07.2023 года задолженность, согласно графика, погашена в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2024г по казенным учреждениям просроченная кредиторская задолженность перед субъектами малого и среднего предпринимательства отсутствует.