**Пояснительная записка**

**Дебиторская задолженность.**

**По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность по казенным учреждениям составила 47 718 950,93 руб., в том числе просроченная 6 896 326,46 руб.:**

- **по счету 20511 в сумме 4 316 947,91 руб., в том числе просроченная 4 215 992,91 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 37 720 996,55 руб., в том числе просроченная 327 175,05 руб. доходы от аренды имущества, аренды земли:**

**ООО «Вектор права» (КОСГУ 121) – 273 999,74 руб.,** задолженность за аренду земельного участка. В отношении должника по арендной плате в отдел судебных приставов по Тереньгульскому району направлены документы для принудительного взыскания задолженности по решению суда (исполнительный лист ФС №044514158 от 04.12.2023г.). Задолженность взыскать невозможно, организация ликвидирована. После проведения соответствующих процедур, данная задолженность будет списана.

**Аренда земельных участков с физическими лицами (КОСГУ 121) в сумме 53 175,31 руб**.

Причина образования: недобросовестные плательщики.

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

**- по счету 20531 в сумме 1 152 680,75 руб.,** просроченная, 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 20551 в сумме 1 300 860,93руб.** расчеты по безвозмездным поступлениям;

- **по счету 20573 в сумме 67 527,67 руб.** доходы от продажи земельных участков;

- **по счету 20621 в сумме 7 201,28 руб**., в том числе 7384,20 руб. фондовая касса (маркированные конверты, марки), 87,08 руб. авансовый платеж по услугам связи;

- **по счету 20623 в сумме 6 858,05 руб.** авансовый платеж за коммунальные услуги;

- **по счету 20626 в сумме 61 422,27 руб.** авансовые платежи, в том числе 15 000,00 руб. за оценку помещения, 46 422,27 руб. за постановку на кадастровый учет земельных участков;

**по счету 20627 в сумме 3 246,54 руб.** авансовый платеж, страхование тракторов (два трактора Подкуровское сельское поселение);

**по счету 20631 в сумме 340 000,00 руб.** авансовый платеж, приобретение измельчителя порубочных средств;

- **по счету 20634 в сумме 40 813,90 руб.** авансовые платежи, 17 105,90 на приобретение ГСМ, 20 860,00 руб. запчасти, 2 848,00 руб. стройматериалы;

- **по счету 20821 в сумме 7514,00 руб.,** подотчетное лицо, денежные средства на оплату денежных документов (маркированные конверты);

- **по счету 20934 в сумме 2 184 936,44 руб.**, в том числе просроченная 2 171 644,96 руб., за причиненный ущерб от продажи земель поселений Хохлова А.И.,

возмещение коммунальных услуг 5 966,88 руб. АО «Почта России», Вылегжанин А.В. в сумме 7 324,60 руб., текущая задолженность. Причина образования просроченной дебиторской задолженности: 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 257 399,05 руб.**, в том числе просроченная 75 731,86 руб.:

**- ООО «Вектор права» в сумме 21 300,34 руб**., просроченная, пени по аренде земли.

В отношении должника по арендной плате в отдел судебных приставов по Тереньгульскому району направлены документы для принудительного взыскания задолженности по решению суда (исполнительный лист ФС №044514158 от 04.12.2023г.). Задолженность взыскать невозможно, организация ликвидирована. После проведения соответствующих процедур, данная задолженность будет списана.

**- ООО «Еврострой» в сумме 54 431,52 руб.,** просроченная, пени за неисполнение условий контракта, нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены. Исполнительный лист №ФС 042718235 от 18.04.2024 года, находится на исполнении у судебных приставов.

**- ИП Абдулла в сумме 181 667,19 руб.,** пени за неисполнение условий контракта, направлен акт сверки в адрес подрядной организации в целях проведения процедуры списания задолженности, согласно п.3 пп.«а» правил списания сумм неустоек Постановление Правительства РФ №783 от 04.07.2018 года.

- **по счету 20971 в сумме 4 095,08 руб.**, расчеты по ущербу имущества (Красноборское сельское поселение).

- **по счету 30314 в сумме 246 450,51 руб.** переплата по ЕСН.

Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 468 186,23 руб.

**Кредиторская задолженность.**

**По состоянию на 01.01.2025 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составила 23 095 979,26 руб., в том числе просроченная 7 797 205,43 руб.**

- **по счету 20511 в сумме 532 436,65 руб**. по данным налоговой инспекции отражена кредиторская задолженность физических лиц по налогу на имущество, земельному налогу;

- **по счету 20521 в сумме 573 537,27 руб.** аренда земли;

- **по счету 20531 в сумме 52 875,10 руб.** соц. найм жилья;

- **по счету 20581 в сумме 5 850,00 руб.** невыясненные поступления (данная сумма уточнена в январе 2025 года);

- **по счету 30221 в сумме 64 382,32 руб.**, в том числе просроченная 10 089,80 руб. за услуги связи;

- **по счету 30223 в сумме 19 454 090,09 руб.**, за коммунальные услуги, в том числе просроченная 6 994 235,53 руб., ОГКП "Корпорация развития коммунального комплекса", Исполнительный лист №ФС №044514208 от 07.12.2023 года за теплоэнергию в рамках субсидиарной ответственности за МКП «Теркомхоз» (уведомление о поступлении исполнительного документа №12 от 27.05.2024 года);

- **по счету 30225 в сумме 1 666,72 руб**., работы по содержанию имущества, текущая задолженность;

- **по счету 30226 в сумме 66 460,72 руб.**, в том числе просроченная 54 259,61руб., за пользование мест на опорах ЛЭП;

**- по счету 30234 в сумме 102 270,27 руб.**, ГСМ;

- **по счету 30264 в сумме 760 673,66 руб**., в том числе просроченная 486 084,50 руб. (с января 2022 года по ноябрь 2024 года) муниципальная пенсия;

- **по счету 30295 в сумме 121 311,00 руб.**, госпошлина;

- **по счету 30305 в сумме 1 053 551,35 руб**., в том числе просроченная 251 212,56 руб. Кредиторская задолженность по прочим платежам в бюджет (пени, штрафы) -251 212,56 руб., остатки неиспользованных областных средств по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 802 338,79 руб. (в январе 2025 года денежные средства возвращены в областной бюджет);

- **по счету 30306 в сумме 744,53 руб**., страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, текущая задолженность;

- **по счету 30315 в сумме 306 129,58 руб**., в том числе просроченная 1 323,43 руб. страховые взносы начисленные по срочному трудовому договору;

**Счет 40140 «Доходы будущих периодов» - 35 421 146,14 руб.,** на данном счете отражены доходы будущих периодов.

**Счет 40160 «Резервы предстоящих расходов» - 2 601 123,49 руб.,** на данном счете отражен резерв на оплату отпусков.

По сравнению с началом года наблюдается уменьшение просроченной кредиторской задолженности на сумму 19 506 205,37 руб. В полном объеме погашена просроченная кредиторская задолженность по страховым взносам.

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.

График погашения задолженности перед ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» по договорам цессии в 2024 году в сумме 1602,5 тыс. руб., по состоянию на 01.11.2024 года задолженность погашена в полном объеме.

**По состоянию на 01.01.2025 года по консолидированному бюджету за счёт средств местного бюджета по данным главных распорядителей бюджета, по казенным и бюджетным учреждениям просроченная кредиторская задолженность перед субъектами малого и среднего предпринимательства отсутствует.**