

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

**301000,Российская Федерация, Тульская область, Заокский район, Заокский РП, ул. Поленова д.17, тел. 8(48734)2-82-72 ОГРН 1147154037700, ИНН/КПП 7126503492/712601001**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

04.04.2023 г. р.п. Заокский

**Заключение № 6**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 2022 год.**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Малаховское Заокского района Тульской области за 2022 год (далее отчет) подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район Тульской области (далее – контрольно-счетная комиссия) в соответствии:

-с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малаховское Заокского района (далее – положение о бюджетном процессе), утвержденного решением собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/146( внесение изменений от 17.11.2022 года №61/175);

-положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, утверждено решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 13.10.2021 года №56/3 (внесение изменений от 11.11.2022 года № 57/6) ;

-планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, утвержденным распоряжением № 14-р от 28.12.2022 года, а также обращением главы администрации муниципального образования Малаховское Заокского района, (письмо от 29.03.2023 года № 70), по документам и материалам, представленным администрацией муниципального образования;

-Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 3 от 25.12.2019 года.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, данные бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2022 год.

1. **Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации при формировании и исполнения бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по доходам и расходам.**

Муниципальное образование Малаховское Заокского района имеет свой собственный бюджет (бюджет).

Органы местного самоуправления муниципального образования Малаховское Заокского района обеспечивают сбалансированность бюджета и соблюдение установленных федеральными законами требований к регулированию бюджетных правоотношений, осуществлению бюджетного процесса, размерами дефицита бюджета.

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района и контроль за его исполнением осуществляются с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом, Федеральным законом № 131-ФЗ, а также принимаемыми в соответствии с ними законами Тульской области.

В систему муниципальных правовых актов входят: Устав муниципального образования Малаховское Заокского района, решения Собрания депутатов, постановления и распоряжения главы муниципального образования Малаховское Заокского района.

Полномочия и функции органа местного самоуправления на территории муниципального образования Малаховское Заокского района в проверяемом периоде, регламентировалась Уставом муниципального образования Малаховское Заокского района (далее – Устав) принятым решением Собрания депутатов Малаховское Заокского района от 18 апреля 2006 года № 8/18 (с изменениями и дополнениями).

Система бюджетных правоотношений регулируется действующим бюджетным и налоговым законодательством, решениями Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района о бюджете, Уставом и другими нормативными правовыми актами, принимаемыми органом местного самоуправления. Также в период проверки действует Положение о бюджетном процессе в муниципального образования Малаховское Заокского района, утвержденное Решением Собрания депутатов Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/1. Порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществление контроля, за его исполнением устанавливается Собранием депутатов Малаховское Заокского района.

1. **Своевременность и полнота представления отчета об исполнении бюджета поселения.**

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №191н) (далее – Инструкция 191н).

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен в контрольно-счетную комиссию в сроки установленные частью 3, статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст.27 Положения о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчетность в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации включает:

1. проект об исполнении бюджета за 2022 год;
2. справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного

финансового года (ф.0503110);

1. баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
2. отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
3. отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
4. справка по консолидируемым отчетам (ф.0503125);
5. отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
6. отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
7. баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора,

администратора доходов бюджета (ф.0503130);

1. пояснительную записку (ф.0503160);
2. сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
3. сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ

(ф.0503166);

1. сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
2. сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
3. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
4. сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств,

администратора источников финансирования дефицита бюджета

(ф.0503171);

1. сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных

бюджетных кредитах (ф.0503172);

1. сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
2. сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли

(ф.0503174);

1. сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя

бюджетных средств (ф. 0503175);

1. сведения об остатках денежных средств на счетах получателя

бюджетных средств (ф.0503178);

1. сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах

незавершенного строительства (ф.0503190);

1. сведения об исполнении судебных решений по денежным

обязательствам (ф.0503296);

1. доклад о результатах и основных направлениях деятельности;
2. анализ выполнения по программам.

Проведенной проверкой бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность, предусмотренная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2012г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», предоставлена в полном объеме.

В соответствии со ст.12 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным администратором проведена инвентаризация имущества от 27.09.2022 года № 16-р. Анализ представленной бюджетной отчетности показал, что сведения о проведенной инвентаризации основных средств отражены в таблице 6 «Пояснительной записки» (ф.0503160) главного администратора бюджетных средств.

* *Баланс исполнения бюджета (форма 0503130)*

Данные, отраженные в разделе 1 «нефинансовые активы» баланса сопоставимы с данными, указанные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), являющихся составной частью Пояснительной записки. Нарушений не установлено.

Согласно (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:

По состоянию на 1 января 2023 года просроченная Дебиторская задолженность, согласно справки налоговой инспекции 16328718,83 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 20636945,32 руб., в том числе:

1 205 11000 Расчеты по доходам — 16328499,83 руб.;

1 205 21000 Расчеты с плательщиками **по доходам от операционной аренды – 4000,00 руб.;**

1 205 51000 Расчеты по **безвозмездным** поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 4304445,49 рубля.

По состоянию на 1 января 2023 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 11081891,45 руб., в том числе:

1 205 00000 Расчеты по доходам —10998339,12руб.

1 302 21000 Расчеты по услугам связи — 9991,90 руб.

1 302 23000 Расчеты по коммунальным услугам — 73560,43 руб.

1 302 25000 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества— 0,00 руб.

*Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127)*Данные отраженные в отчете об исполнении бюджета, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки. Нарушений не установлено.

*Пояснительная записка (форма 0503160)*представлена формами в соответствии с Инструкцией 191н, что позволяет внутренним и внешним пользователям оценить бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности в проверяемом периоде.

**Анализ представленной Пояснительной записки к отчету.**

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной

отчетности», включающий:

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1);

Раздел 2 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

Раздел 3 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной особенности», включающий:

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503173);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств (ф. 0503178).

Раздел 4 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной

отчетности», включающий:

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица N 4);

Сведения о проведении инвентаризации (Таблица N 6);

Замечаний по составлению пояснительной записки с приложениями нет.

1. **Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании Малаховское Заокского района.**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Малаховское Заокского района основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного законодательства Тульской области, Устава муниципального образования Малаховское Заокского района, принятого решением Собрания депутатов от 18 апреля 2006 года № 8/18 (с изменениями и дополнениями), а также Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малаховское Заокского района, утвержденного решением Собрания депутатов Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/146 (внесение изменений от 17.11.2022 №61/175).

Утверждение бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022 год обеспечено до начала финансового года (бюджет принят от 24.12.2021 года № 47/149). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, в целом соответствует ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно представленному проекту решения Собрания депутатов Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» доходная часть бюджета исполнена в сумме 38939,0 тыс. рублей или 100,4 % от объема годовых назначений (38771,2 тыс. рублей). Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 37406,3 тыс. рублей или 95,1 % от объема годовых назначений (39342,1 тыс. рублей).

В результате исполнения бюджета фактическое исполнения по доходной части было исполнено на 167,8 тыс. рублей больше утвержденного плана. С учетом исполнения расходной части бюджета в итоге сложился профицит бюджета в размере 1532,7 тыс. рублей.

Осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд поселения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1. **Общие характеристики исполнения бюджета за 2022 год.**

Первоначальный бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022 год, утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/149 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 38251,0 тыс. рублей, по расходам 38251,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года решениями Собрания депутатов вносились изменения и дополнения в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района вносились 2 раза:

от 29.08.2022 года № 56/169 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/149 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 39460,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 47940,6 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета муниципального образования в сумме 8479,8 тыс. рублей. Направить на финансирование дефицита бюджета муниципального образования изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 8479,8 тыс. рублей

от 30.12.2022 года № 65/183 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/149 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам сумма 38771,2 тыс. рублей и по расходам в сумме 39342,1 тыс. рублей, размер дефицита 570,9 тыс. рублей.

На основании распоряжения главы администрации муниципального образования Малаховское Заокского района в 2022 году вносились изменения в сводную бюджетную роспись от 09.02.2022 №2-р, от 17.03.2022 №4-р, от 13.05.2022 №8-р, от 19.10.2022 №18-р, от 25.11.2022 №20-р.

Последняя корректировка параметров бюджета принята 30.12.2022 года.

1. **Исполнение бюджета Малаховское Заокского района за 2022 год.**

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год исполнение по основным характеристикам составило:

Таблица №1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | Исполнено  в 2021 году | Уточненные бюджетные назначения  на 2022 год | Исполнение бюджета за 2022 год | | | |
| сумма | Отклонения от утвержденного бюджета  (гр.4-гр3) | % исполнения (гр.4/гр.3) | В % к 2021 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общий объем доходов | 38627,5 | 38771,2 | 38939,0 | +167,8 | 100,4 | 100,8 |
| Общий объем расходов | 45267,6 | 39342,1 | 37406,3 | -1935,8 | 95,1 | 82,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -6640,1 | -570,9 | +1532,7 | X | X | X |

**Доходы** бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района определены в сумме 38771,2 тыс. рублей. Поступило доходов 38939,0 тыс. рублей или 100,4%. К уровню 2021 года поступление в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района составило 100,8%. (таблица №1)

Таблица №2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021г. исполнение тыс.руб.** | **2022г. перв. план тыс.руб.** | **2022г. уточн. план тыс.руб.** | **2022г. исполнение** | | | | **Структура, %** | |
| **тыс. руб.** | **% к плану на год** | **% к факту 2021г.** | **2021г.** | | **2022г.** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **37246,2** | **36874,4** | **37376,6** | **37544,4** | **100,4** | **100,8** | **96,4** | | **96,4** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 1072,9 | 906,3 | 1228,3 | 1279,3 | 104,1 | 119,2 | 2,8 | | 3,2 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЕСХН | 13,0 | 12,0 | 4,3 | 4,3 | 100,0 | 35,4 | 0,0 | | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 3488,6 | 4163,2 | 5111,1 | 5134,0 | 100,4 | 147,2 | 9,0 | | 13,2 |
| Земельный налог | 32671,9 | 31782,9 | 31032,9 | 31126,6 | 100,3 | 95,3 | 84,6 | | 80,0 |
| Государственная пошлина | 1,4 | 10,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 14,3 | 0,0 | | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **15,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,1** | | **0,0** |
| ШТРАФЫ,СНАКЦИИ,ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 15,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1366,1** | **1376,7** | **1394,6** | **1394,6** | **100,0** | **102,1** | **3,5** | | **3,6** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1007,3 | 1036,1 | 1036,1 | 1036,1 | 100,0 | 102,9 | 2,6 | | 2,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 243,6 | 244,6 | 268,5 | 268,5 | 100,0 | 110,2 | 0,6 | | 0,7 |
| Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2021 года | 11,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 103,3 | 96,0 | 90,0 | 90,0 | 100,0 | 87,1 | 0,3 | | 0,2 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **38627,5** | **38251,1** | **38771,2** | **38939,0** | **100,4** | **100,8** | **100,0** | | **100,0** |

Налоговые доходы исполнены в сумме 37544,4 тыс. руб. и составляют 96,4% в структуре доходов. По отношению к уровню 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 0,8%.

Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) исполнен в сумме 1279,3 тыс. рублей или 104,1% к плану.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 4,3 тыс. рублей или 100,0% к плану.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 5134,0 тыс. рублей или 100,4% к плану, к уровню 2021 года 95,3%.

Исполнение доходов по земельному налогу составило 31126,6 тыс. руб. или 100,3% к плану. К уровню 2021 года исполнение составляет 95,3%.

Государственная пошлина составила 0,2 тыс. руб. (0,0 % плана). К уровню 2021 года исполнение составляет 14,3%.

Неналоговые доходы в 2022 году не запланированы.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба не запланированы.

Прочие неналоговые доходы в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2022 году безвозмездные поступления исполнены в сумме 1394,6 тыс. руб. или 100,0% плана, или 3,6% в структуре доходов. По отношению к уровню 2021 года объем безвозмездных поступлений исполнен на 102,1%.

В структуре доходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района налоговые доходы занимают 96,4% в общем объеме доходов бюджета и исполнены на 100,8%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов муниципального образования Малаховское Заокского района составляет 0,0%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов муниципального образования Малаховское Заокского района составляет 3,6 %.

Диаграмма №1

тыс. рублей

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за период 2021-2022 годов

Диаграмма №2

тыс. рублей

**Расходы** бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 37406,3 тыс. рублей, что составляет 95,1% к уточненным бюджетным назначениям. Исполнение по расходам к уровню 2021 года составляет 82,6 % (таблица №3).

таблица № 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2021 г. исполнение тыс. руб.** | **2022 г. перв. план тыс. руб.** | **2022г. уточн. план тыс. руб.** | **2022г. исполнение** | | | | **Структура, %** | |
| **тыс. руб.** | **% к плану на год** | **% к факту 2021г.** | **2021г.** | | **2022г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **8077,6** | **10864,7** | **8439,1** | **8195,0** | **97,1** | **101,4** | **17,8** | | **22,0** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 6198,6 | 7539,3 | 6602,1 | 6360,2 | 96,3 | 102,6 | 13,7 | | 17,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 71,8 | 75,3 | 75,3 | 75,3 | 100,0 | 104,9 | 0,2 | | 0,2 |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов | 24,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Резервные фонды | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1783,1 | 3050,0 | 1761,7 | 1759,4 | 99,9 | 98,7 | 3,9 | | 4,8 |
| **Национальная оборона** | **243,6** | **244,5** | **268,5** | **268,5** | **100,0** | **110,2** | **0,6** | | **0,7** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 243,6 | 244,5 | 268,5 | 268,5 | 100,0 | 110,2 | 0,6 | | 0,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1597,3** | **1685,0** | **1009,0** | **1000,9** | **99,2** | **62,7** | **3,5** | | **2,7** |
| Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 1597,3 | 1665,0 | 1009,0 | 1000,9 | 99,2 | 62,7 | 3,5 | | 2,7 |
| **Национальная экономика** | **122,8** | **420,0** | **264,5** | **219,0** | **82,8** | **178,3** | **0,3** | | **0,6** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 110,9 | 120,0 | 252,5 | 207,5 | 82,2 | 187,1 | 0,0 | | 0,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 11,9 | 300,0 | 12,0 | 11,5 | 95,8 | 96,6 | 0,3 | | 0,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **31190,0** | **21052,9** | **26229,5** | **24591,4** | **93,7** | **78,8** | **68,9** | | **65,7** |
| Жилищное хозяйство | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Благоустройство | 30419,1 | 20245,5 | 25422,1 | 23784,1 | 93,5 | 78,2 | 67,2 | | 63,6 |
| Другие вопросы в области ЖКХ (трансферты на водителя и уборщицу) | 770,9 | 807,4 | 807,4 | 807,4 | 100,0 | 104,7 | 1,7 | | 2,1 |
| **Охрана окружающей среды** | **0,0** | **250,0** | **50,0** | **50,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** | | **0,1** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 0,0 | 250,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,1 |
| **Образование** | **24,5** | **50,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | | **0,0** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 24,5 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| **Культура, кинематография** | **3196,7** | **2452,7** | **2309,7** | **2309,7** | **100,0** | **72,2** | **7,1** | | **6,2** |
| Культура | 3196,7 | 2452,7 | 2309,7 | 2309,7 | 100,0 | 72,2 | 7,1 | | 6,2 |
| **Социальная политика** | **706,1** | **761,1** | **502,5** | **502,5** | **100,0** | **71,2** | **1,6** | | **1,3** |
| Пенсионное обеспечение | 361,1 | 361,1 | 357,5 | 357,5 | 100,0 | 99,0 | 0,8 | | 1,0 |
| Социальное обеспечение населения | 345,0 | 400,0 | 145,0 | 145,0 | 100,0 | 42,0 | 0,8 | | 0,3 |
| **Физическая культура и спорт** | **112,0** | **470,0** | **269,2** | **269,2** | **100,0** | **240,3** | **0,2** | | **0,7** |
| Физическая культура | 112,0 | 470,0 | 269,2 | 269,2 | 100,0 | 240,3 | 0,2 | | 0,7 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **45267,6** | **38251,0** | **39342,1** | **37406,3** | **95,1** | **82,6** | **100,0** | | **100,0** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит "--", профицит "+")** | **-6640,1** |  | **-570,9** | **+1532,7** |  |  |  | |  |

Структуру расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района можно увидеть в диаграмме на диаграмме №3.

Диаграмма №3

тыс. рублей

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района принадлежит отрасли *«Общегосударственные вопросы»* - 22,0 %, *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - 65,7 %.

Бюджетные расходы по разделу *0100* ***«Общегосударственные вопросы»*** составили 8195,0 тыс. рублей или 97,1 % от плановых бюджетных назначений или 101,4% к исполнению 2021 года.

По разделу 01 подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы по плану составили 6602,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 6360,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации муниципального образования Малаховское Заокского района. (77,6% в структуре расходов раздела).

По разделу 01 подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет МО Заокский район в сумме 75,3 тыс. рублей на проведение внешнего муниципального контроля, согласно переданным полномочиям. Кассовые расходы, составили 75,3 тыс. рублей.

По разделу 01 подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы не предусмотрены. Кассовые расходы составили 0,0 тыс. рублей.

Расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 0,0 тыс. рублей.

По разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» запланированы расходы на непредвиденные расходы, не предусмотренные в других разделах в случае признания чрезвычайной ситуации - Кассовые расходы не производились.

По разделу 01 подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы». Расходы по плану составили 1761,6 тыс. рублей (4 мероприятия, в т.ч. празднование дня Победы, Последний звонок, День поселка и деревни, День знаний).

- поощрение старост, руководителей ТОС – 180,0 тыс. рублей,

- оказание материальной помощи – 67,1 тыс. рублей,

- уплата иных платежей – 20,1тыс. рублей.

По разделу *0200* ***«Национальная оборона»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 268,5 тыс. рублей, или на 100,0% к плану и были направлены на осуществление первичного воинского учета на территории муниципального образования за счет субвенции из областного бюджета.

По разделу 02 подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» плановые расходы составили всего – 268,5 тыс. рублей. На содержание одного специалиста, осуществляющего первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, кассовый расход составил 268,5 тыс. рублей.

По разделу *0300* ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1000,9 тыс. рублей, или на 99,2% к плану.

По разделу 03 подразделу 09 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» кассовый расход не производился

По разделу 03 подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» плановые расходы составили всего – 1009,0 тыс. рублей. Исполнено всего 1000,9 тыс. рублей.

Расходы по программе «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 50,0 тыс. рублей:

- исполнительный сбор – 50,0 тыс. рублей,

- страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте (плотины) – 0,0 тыс. рублей,

- ремонт и устройство гидротехнических сооружений – 0,0 тыс. рублей.

Расходы по программе «Борьба с преступностью и профилактика правонарушений на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 132,0 тыс. рублей:

- обеспечение охраны памятников и мемориалов – 130,0 тыс. рублей,

- обеспечение работы добровольных народных дружин – 2,0 тыс. рублей.

Расходы по программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 818,9 тыс. рублей:

- обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях –  48,0 тыс. рублей,

- очистка от снега подъездных дорог к пожарным водоемам, благоустройство подъезда к пожарному водоему - 412,3 тыс. рублей,

- весенняя и осенняя противопожарная опашка – 358,6 тыс. рублей,

- приобретение и установка автономных пожарных извещателей многодетным и малоимущим семьям, обслуживание пожарных извещателей – 0,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу *0400* ***«Национальная экономика»*** исполнены в сумме 219,0 тыс. рублей (82,8% от плановых показателей).

По разделу 04 подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» плановые назначения составили 252,5 тыс. рублей**.**

**Расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» исполнение составило 207,5 тыс. рублей**  на отлов **безнадзорных животных на территории муниципального образования Малаховское Заокского района или 82,2 % от плановых назначений.**

По разделу 04 подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» плановые расходы составили всего – 12,0 тыс. рублей. Исполнено 11,5 тыс. рублей (межевое планирование земельных участков).

Расходы по разделу *0500* ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** исполнены в сумме 24591,4 тыс. рублей, или на 93,7% к плановым назначениям ( 26229,5 тыс. рублей).

По разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» плановые расходы составили в сумме 25422,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили в сумме 23784,0 тыс. рублей.

Расходы по программе «Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 23784,0 тыс. рублей:

- мероприятия по уличному освещению – 6711,9 тыс. рублей,

из них:

- на оплату потребления э/энергии – 3465,3 тыс. рублей;

- техническое присоединение к электросетям – 272,8

- техническое обслуживание уличного освещения – 994,1 тыс. рублей;

- устройство уличного освещения – 1979,7 тыс. рублей;

- приобретение светодиодных светильников и расходных материалов

для уличного освещения – 0,0 тыс. рублей.

- мероприятия организации и содержанию мест захоронения – 679,6 тыс. рублей,

- мероприятия по уборке несанкционированных свалок – 1285,6 тыс. рублей,

- мероприятия по озеленению территорий муниципального образования – 6701,9 тыс. рублей, в том числе: вырубка деревьев, обрезка и выпиловка кустарников, окашивание территорий муниципального образования, аккарицидная обработка,

- прочие мероприятия по благоустройству территорий муниципального образования – 7415,6 тыс. рублей, в том числе: уход за тротуарами и пешеходными дорожками, очистка от снега, благоустройство территории.

- новогодние мероприятия – 570,1 тыс. рублей, в том числе: монтаж и демонтаж новогодних украшений, покупка ели, украшение территории МО, покупка украшений,

- содержание и ремонт детских и спортивных площадок муниципального образования – 291,1 тыс. рублей,

- разработка и проверка ПСД к мероприятия по благоустройству территорий муниципального образования – 123,0 тыс. рублей

- установка табличек с названием улиц в населенных пунктах – 5,2 тыс. рублей.

По разделу 05 подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет МО Заокский район по переданным полномочиям МКУ «Административно-хозяйственная служба» на содержание технического персонала (водителя и уборщицы) план 807,4 тыс. рублей, кассовый расход – 807,4 тыс. рублей.

Раздел *0600* ***«Охрана окружающей среды»*** в 2022 году исполнен в объеме 50,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

По разделу 06 подразделу 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет МО Заокский район по переданным полномочиям на софинансирование расходов по борьбе с борщевиком Сосновского, согласно заключенному соглашению в сумме 50,0 тыс. рублей. Кассовый расход производен в сумме 50,0 тыс. рублей.

Раздел *0700* ***«Образование»*** в 2022 году расходы не планировались.

По разделу 07 подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы не запланированы на повышение квалификации сотрудников администрации, кассовый расход не производился.

Раздел *0800* ***«Культура, кинематография»»*** в 2022 году исполнен в объеме 2309,7 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

По разделу 08 подразделу 01 «Культура» расходы по плану составляют 2309,7 тыс. рублей. Кассовые расходы составили – 2309,7 тыс. рублей (межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение деятельности учреждений культуры Заокского района).

Раздел *1000* ***«Социальная политика»*** в 2022 году исполнен в объеме 502,5 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

По разделу 10 подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» плановые расходы составляют 357,5 тыс. рублей, кассовый расход составил на доплаты к пенсии за муниципальный стаж – 357,5 тыс. рублей (доплату получают 2 человека).

По разделу 10 подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» плановые расходы составляют в сумме 145,0 тыс. рублей, кассовый расход на единовременные выплаты при рождении детей составил – 145,0 тыс. рублей.

Расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» в сумме 145,0 тыс. рублей.

Раздел *1100* ***«Физическая культура и спорт»*** в 2022 году исполнен в объеме 269,2 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

По разделу 11 подразделу 01 «Физическая культура» плановые расходы составляют в сумме 269,2 тыс. рублей. Кассовый расход составил – 269,2 тыс. рублей (межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту).

Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за период 2021-2022 годов.

Диаграмма №4

тыс. рублей

1. **Анализ по выполнению муниципальных программ муниципального образования Малаховское Заокского района за 2022 год.**

В бюджете МО Малаховское Заокского района на 2022 год утверждены следующие муниципальные программы:

1. МП «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы» утвержденной постановлением № 952 от 24.12.2021 года запланировано 2137,6 тыс. рублей, исполнено на 2091,8 тыс. рублей или на 97,9%.  
 2. МП "Благоустройство территории МО Малаховское Заокского района на 2022 -2024 годы" утвержденной постановлением № 954 от 24.12.2021 года при плане 25472,1 тыс. рублей, исполнено 23834,0 тыс. рублей - 93,6 %.  
 3. МП «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности МО Малаховское на 2022-2024 годы» утвержденной постановлением № 953 от 24.12.2021 года при плане 827,0 тыс. рублей, исполнено 818,8 тыс. рублей или 99,0%.  
 4. МП «По борьбе с преступностью и профилактике правоотношений на территории МО Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы» утвержденной постановлением № 950 от 24.12.2021 года при плане 132,0 тыс. рублей, исполнено 132,0 тыс. рублей или 100%.

5. МП «По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО Малаховское Заокского района на 2022- 2024 годы» утвержденной постановлением № 955 от 24.12.2021 года мероприятия не проводились.

6. МП «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод на территории МО Малаховское Заокского район в 2022-2024 годы» утвержденной постановлением № 951 от 24.12.2021 года при плане 50,0 тыс. рублей, исполнено 50,0 тыс. рублей или 100,0%.

7.**Результат исполнения бюджета**

В форме № 0503164приведены сведения об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района,результатом исполнения бюджета за 2022 год является превышение доходов над расходами (профицит) бюджета в сумме 1532,7 тыс. рублей.

За 2021 год бюджет был исполнен с дефицитом в размере 6640,1 тыс. рублей.

8.**Муниципальный долг**

В форме № 0503172 Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует. Бюджетные кредиты в 2022 году не предоставлялись.

**Выводы и предложения.**

Проект Решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 2022 год» представлен в срок, соответствует требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Малаховское Заокского района», за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 38939,0 тыс. рублей или 100,4%. Расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 37406,3 тыс. рублей или 95,1 %, профицит +1532,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район считает возможным рекомендовать Собранию депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района утвердить годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 2022 год.

**Председатель**

**контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**