

**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**

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

**Заключение № 8**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 год.**

12.04.2023 г. р.п. Заокский

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район (далее - КСК) рассмотрен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года (далее – Отчет).

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, Положения 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 №57/6)

**Общие положения**

1.1. Отчет поступил на рассмотрение в контрольно-счетную комиссию письмом от 10.04.2023 года № 96, в срок (т.е. в течение 30 дней со дня окончания 1 квартала 2023 года) (ст. 52 Положения о бюджетном процессе).

1.2. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ст.52 Положения о бюджетном процессе, а именно – к Отчету приложены:

* Пояснительная записка об исполнении доходов и расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года;
* Проект решения об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года;
* Проект постановление об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года;
* Целевые программы муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года.

**2.Анализ основных параметров бюджета.**

**2.1**. Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год, утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23.12.2022 года № 64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

– по доходам в сумме 40600,4 тыс. руб.

– по расходам в сумме 40600,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года по доходам и расходам представлено в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Утвержденный бюджет на 2023 год от 23.12.2022 № 64/180 | Исполнено за 1 квартал 2023 года | % исполнения  к плану на год |
| Доходы | 40600,4 | 3433,7 | 8,4 |
| Расходы | 40600,4 | 5593,1 | 13,8 |
| Дефицит(-), профицит (+) | X | -2159,4 |  |

Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в 1 квартале 2023 года выполнен по доходам в сумме 3433,7 тыс. рублей, или 8,4% от объема доходов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23.12.2022 года № 64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», по расходам в сумме 5593,1 тыс. рублей или 13,8% от годовых бюджетных назначений. По состоянию на 01.04.2023 года превышение расходов над доходами составило 2159,4 тыс. рублей, то есть на конец отчетного периода сложился дефицит бюджета.

**2.2. Исполнение доходной части бюджета.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года доходы бюджета составили 3433,7тыс. руб., или 8,4 % к плану (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначально утвержденные показатели на 2023 год от 23.12.2022 № 64/180 | Исполнено за 1 квартал 2023 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые и доходы**, в том числе: | **39144,1** | **3040,9** | **8,2** |
| - налог на доходы физических лиц | 1010,2 | 226,0 | 22,4 |
| - налог на совокупный доход | 12,0 | 1,0 | 8,3 |
| - налоги на имущество | 4992,2 | -546,0 | -10,9 |
| - земельный налог с организаций | 7270,5 | 1587,4 | 21,8 |
| - земельный налог с физических лиц | 25849,2 | 1775,6 | 6,9 |
| - государственная пошлина | 10,0 | 0,8 | 8,0 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -4,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **0,0** | **4,1** | **0,0** |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 4,1 | 0,0 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **1456,3** | **388,7** | **26,7** |
| - дотации | 930,8 | 314,2 | 33,8 |
| - субвенции | 298,2 | 74,5 | 25,0 |
| -прочие межбюджетные трансферты | 227,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **40600,4** | **3433,7** | **8,4** |

В первом квартале 2023 года в доход бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 3045,0 тыс. рублей, что составило 7,5% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год. Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в первом квартале 2023 года составил 388,7 тыс. рублей, или 26,7% к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год.

Анализ доходной части исполнения бюджета за 1 квартал 2022 год и 1 квартал 2023 года муниципального образования Малаховское Заокского района

тыс. рублей

Из представленной диаграммы видно, что за 1 квартал 2023 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошли изменения структуры доходов бюджета в сторону уменьшения налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

**2.3Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Раздел | Подраздел | Первоначально утвержденные показатели на 2023 год от 23.12.2022 №64/180 | Изменения в бюджетную роспись №4р от 24.01.2023 | Исполнено на 01.04.2023г. | % исполнения к году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Расходы бюджета - всего** |  | **X** | **40600,4** | **0** | **5593,1** | **13,7** |
| 1 | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | **00** | **13513,0** | **0,0** | **1316,8** | **9,7** |
|  | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 8679,5 | 0,0 | 1315,2 | 15,1 |
|  | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 79,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 1600,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Резервные фонды | 01 | 11 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 2954,0 | 0,0 | 1,6 | 0,1 |
| 2 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | **00** | **298,2** | **0,0** | **19,9** | **6,7** |
|  | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 298,2 | 0,0 | 19,9 | 6,7 |
| 3 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | **00** | **1625,0** | **0,0** | **118,1** | **7,3** |
|  | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1625,0 | 0,0 | 118,1 | 7,3 |
| 4 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | **00** | **420,0** | **0,0** | **85,7** | **20,4** |
|  | Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 120,0 | 0,0 | 85,7 | 20,4 |
|  | Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **20211,3** | **0,0** | **3178,2** | **15,7** |
|  | Благоустройство | 05 | 03 | 19199,8 | 0,0 | 2878,2 | 15,0 |
|  | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 1011,4 | 0,0 | 300,0 | 29,7 |
| 6 | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **500,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** | **00** | **50,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **2845,3** | **0,0** | **730,0** | **25,7** |
|  | Культура | 08 | 01 | 2845,3 | 0,0 | 730,0 | 25,7 |
| 9 | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | **00** | **657,6** | **0,0** | **144,4** | **22,0** |
|  | Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 257,6 | 0,0 | 89,4 | 34,7 |
|  | Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 400,0 | 0,0 | 55,0 | 13,8 |
| 10 | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | **00** | **480,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 480,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) |  | X | 0,0 | 0,0 | -2159,4 |  |

За 1 квартал 2023 года занимают расходы по разделам:

* «Общегосударственные вопросы» – 1316,8 тыс. рублей (9,7%),
* «Национальная оборона» -19,9 тыс. рублей (6,7%),
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 118,1 тыс. рублей (7,3%),
* «Национальная экономика» 85,7 тыс. рублей (20,4%)
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» 3178,2 тыс. рублей (15,7%),
* «Культура» – 730,0 тыс. рублей (25,7%),
* «Социальная политика» - 144,4 тыс. рублей (22,0%),
* «Физическая культура и спорт» - 0,0 тыс. рублей (0,0 %)

В первом квартале 2023 года расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 5593,1 тыс. рублей или 13,7% от годовых бюджетных назначений.

По разделу бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 0100 ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме 1316,8 тыс. рублей, или 9,7% от годовых бюджетных назначений, или 23,5 % в структуре расходов за 1 квартал 2023 года.

По подразделу *0104* *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 1315,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации МО Малаховское Заокского района.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* плановые расходы составили всего – 79,5 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0107* *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* плановые расходы составили всего – 1600,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0111 «Резервные фонды»* плановые расходы составили всего – 200,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 1,6 тыс. рублей, в том числе:

* Членские взносы 1,6 тыс. рублей.

По разделу 0200 ***«Национальная оборона»*** расходы исполнены в сумме 19,9 тыс. рублей, или 6,7 % от годовых бюджетных назначений, или 0,4% в структуре расходов за 1 квартал 2023 года. Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствует военный комиссариат.

По разделу 0300 ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы исполнены в сумме 118,1 тыс. рублей, или 7,3% от годовых бюджетных назначений, или 2,1 % в структуре расходов за 1 квартал 2023года.

По подразделу *0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* плановые расходы не планировались. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 118,1 тыс. рублей, в том числе:

* Расходы по программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденной Постановлением №852 от 23.12.2022, расходы в сумме 118,1 тыс. рублей:
* очистка от снега подъездных дорог к пожарным водоемам – 103,1 тыс. рублей;
* обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях – 15,0 тыс. рублей.

- Расходы по программе «Безопасность гидротехнических сооружений, находящихся на территории МО Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденной Постановлением №851 от 23.12.2022, расходы в сумме 0,0 тыс. рублей:

* Оплата административного штрафа -0,0 тыс. рублей
* Расходы по программе «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 годы», утвержденной Постановлением № 854 от 23.12.2022, расходы в сумме 0,0 тыс. рублей:
* Поощрение членов ДНД – 0,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 ***«Национальная экономика»*** плановые расходы составили всего – 420,0 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 85,7 тыс. рублей, или 20,4 % от годовых бюджетных назначений, или 1,5 % в структуре расходов за 1 квартал 2023 года.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* плановые расходы составили всего – 120,0 тыс. рублей. Кассовый расход исполнен в сумме 85,7 тыс. рублей.

* Расходы по программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденной Постановлением № 855 от 23.12.2022, расходы в сумме 85,7 тыс. рублей:
* Отлов безнадзорных животных – 85,7 тыс. рублей.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* плановые расходы составили всего – 300,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу 0500 ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходы исполнены в сумме 3178,2 тыс. рублей, или 15,7 % от годовых бюджетных назначений, или 56,8 % в структуре расходов за 1 квартал 2023 года.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы составили в сумме 2878,2 тыс. рублей:

* Расходы по программе «Благоустройство на территории Малаховское Заокского района на 2023-2025 г.г.», утвержденной постановлением №853 от 23.12.2022 исполнено на сумму 2878,2 тыс. рублей, в том числе:
* оплату потребления э/энергии – 859,8 тыс. рублей;
* техническое содержание уличного освещения – 300,0 тыс. рублей;
* устройство уличного освещения – 0,0 тыс. рублей;
* приобретение светодиодных светильников и расходных материалов для уличного освещения – 0,0 тыс. рублей;
* мероприятия по уборке несанкционированных свалок – 0,0 тыс. рублей;
* мероприятия по озеленению территорий муниципального образования (вырубка деревьев, обрезка и выпиловка кустарников) – 0,0 тыс. рубля;
* прочие мероприятия по благоустройству территорий муниципального образования – 1416,5 тыс. рублей (очистка от снега и уборка мест общего пользования);
* новогодние мероприятия 225,0 тыс. рублей (демонтаж новогодних украшений);
* разработка и проверка ПСД к мероприятия по благоустройству территорий муниципального образования – 72,5 тыс. рублей;
* изготовление и установка табличек с названием улиц и населенных пунктов – 4,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*, на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба»было израсходовано 300,0 тыс. руб.

По разделу 0600 *«Охрана окружающей среды»,* плановые расходы составили всего – 500,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* плановые расходы составили всего – 500,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу 0700 ***«Образование»*** плановые расходы составили всего – 50,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* плановые расходы составили всего – 50,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу 0800 ***«Культура и кинематография»*** расходы исполнены в сумме 730,0 тыс. рублей, или 25,7% от годовых бюджетных назначений, или 13,1 % в структуре расходов за 1 квартал 2023 года.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы по плану составляют 2845,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили – 730,0 тыс. рублей. Для обеспечения деятельности Дома культуры (зарплата, коммунальные услуги, прочие нужды), были переданы межбюджетными трансфертами собственные средства, а так же субвенции.

По разделу 1000 ***«Социальная политика»*** расходы исполнены в сумме 144,4 тыс. рублей, или 22,0% от годовых бюджетных назначений, или 2,6 % в структуре расходов за 1 квартал 2023 года.

Расходы по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»*, доплаты к муниципальной пенсии в сумме 34,7 тыс. руб.

Расходы по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения*» расходы составили 55,0 тыс. рублей:

* Расходы по программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 годы», утвержденной постановлением № 855 от 23.12.2022 года исполнено на сумму 55,0 тыс. рублей, единовременная выплата на рождение.

По разделу 1100 *«Физическая культура и спорт»* плановые расходы составили всего – 470,0 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 149,8 тыс. рублей.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* плановые расходы составили всего – 480,0 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты по переданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту.

**Структура расходов в 1 квартале 2023 года.**

тыс. рублей

Анализ расходной части исполнения бюджета за 1 квартал 2022 год и 1 квартал 2023 года муниципального образования Малаховское Заокского района

тыс. рублей

**2.4 Исполнение программ МО Малаховское Заокского района**

В бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год запланированы расходы на шесть программ в сумме 26248,8 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий по 3 из 6 (трем из шести) МП в сумме 3137,0 тыс. рублей или 12,0%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование целевых программ | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 года | Исполнение за 1 квартал 2023 года | % исполнения |
| 1. | МП «Благоустройство территории МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 гг» Постановление №853 от 24.12.2021 года (внесение изменений №69 от 24.01.2023г) | 19699,8 | 2878,2 | 14,6 |
| 2. | МП «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 гг» Постановление № 855 от 23.12.2022 года | 4924,0 | 140,7 | 2,9 |
| 3. | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 гг» Постановление №852 от 23.12.2022 года | 1405,0 | 118,1 | 8,4 |
| 4. | МП «По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 гг» Постановление №850 от 23.12.2022 года | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | МП «По борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 гг» Постановление №854 от 23.12.2022год | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | МП «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод на территории МО Малаховское Заокского района на 2023-2025 гг» Постановление №851 от 23.12.2022 года | 70,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО** | **26248,8** | **3137,0** | **12,0** |

**2.5. Использование средств резервного фонда муниципального образования Малаховское Заокского района.**

Средства резервного фонда за 1 квартал 2023 года в муниципальном образовании Малаховское Заокского района не использованы.

**Предложение**

Рассмотреть и принять к сведению информацию об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2023 года.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**