

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

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

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

**Заключение № 15**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года.**

30.07.2024 г. р.п. Заокский

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район (далее - КСК) рассмотрен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 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», положения 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 года №57/6).

1. **Общие положения**

1.1. Отчет поступил на рассмотрение в контрольно-счетную комиссию электронной почтой от 29.07.2024 года № 03-01/338.

1.2. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года:

1. Пояснительная записка об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года на 5 листах;
2. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года» на 1 листе;
3. Приложения к проекту решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024года» на 4 листах;
4. Проект постановления алминистрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года» на 1 листе;
5. Приложения к проекту постановления администрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года» на 4 листах;
6. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об использовании резервного фонда бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года» на 2 листах;
7. Отчет об исполнении муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года на 2 листах.

**2.Анализ основных параметров бюджета.**

**2.1.** Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год, утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 22.12.2023 года № 10/17:

– по доходам в сумме 42428,1 тыс. рублей

– по расходам в сумме 42428,1 тыс. рублей

Решение от 06.06.2024 года №20/36 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 22.12.2023 года № 10/17 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», было внесено изменение распоряжение от 20.05.2024 года №02-02/10р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год»:

– по доходам в сумме 42428,1 тыс. рублей;

– по расходам в сумме 52395,5 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 9967,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года по доходам и расходам представлено в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Утвержденный бюджет на 2024 год от 22.12.2023№10/17 | Утвержденный бюджет с учетом изменений на 2024 год | Исполнено за 1 полугодие 2024 года | % исполнения  к уточненному плану на год |
| Доходы | 42428,1 | 42428,1 | 6315,4 | 14,9 |
| Расходы | 42428,1 | 52395,5 | 14961,0 | 28,6 |
| Дефицит(-), профицит (+) | х | -9967,4 | -8645,6 |  |

Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в 1 полугодие 2024 года выполнен по доходам в сумме 6315,4 тыс. рублей 14,9 % от объема доходов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год от 22.12.2023 года № 10/17 (от 06.06.2024 №20/36), по расходам в сумме 14961,0 тыс. рублей (28,6% от годовых бюджетных назначений). По состоянию на 01.07.2024 года превышение расходов над доходами составило 8645,6 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 полугодие 2024 года доходы бюджета составили 6315,4 тыс. рублей, или 14,9% (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Решение №10/17 от 22.12.2023 (внесение изменений решение №20/36 от 06.06.2024) | Проект исполнения за 1 полугодие 2024 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые доходы**, в том числе: | **40183,8** | **5414,8** | **13,5** |
| - налог на доходы физических лиц | 1115,9 | 840,4 | 75,3 |
| -налог на совокупный доход | 12,0 | 1,3 | 10,8 |
| - налоги на имущество | 6917,4 | 404,3 | 5,9 |
| - земельный налог с организаций | 8073,5 | 2016,7 | 25,0 |
| - земельный налог с физических лиц | 24055,0 | 2151,3 | 8,9 |
| - гос.пошлина | 10,0 | 0,8 | 8,0 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **2244,3** | **900,6** | **40,1** |
| - дотации | 1884,8 | 720,9 | 38,2 |
| - субвенции | 359,5 | 179,7 | 50,0 |
| **Итого доходов** | **42428,1** | **6315,4** | **14,9** |

В первом полугодии 2024 года в доход бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района поступило налоговых доходов в объеме 5414,8 тыс. рублей, что составило 13,5 % к плану поступлений на 2024 год (40183,8 тыс. рублей). Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в первом полугодии 2024 года составил 900,6 тыс. рублей, или 40,1 % к плану 2024 года (2244,3 тыс. рублей).

Анализ изменения структуры доходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме (рис.1).

рис.1

тыс. рублей

Из представленной диаграммы видно, что за 1 полугодие 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошли изменения структуры доходов бюджета в сторону уменьшение налоговых доходов и увеличение безвозмездных поступлений.

**2.3Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела |  | Решение №10/17 от 22.12.2023 (внесение изменений решение №20/36 от 06.06.2024) | Проект исполнения за 1 полугодие 2024 года | % исполнения к году |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 14962,2 | 3592,3 | 24,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 359,5 | 86,0 | 23,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельности | 0300 | 1685,0 | 30,0 | 1,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 595,0 | 56,5 | 9,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 30007,6 | 9439,0 | 31,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 650,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура | 0800 | 2998,6 | 1488,4 | 49,6 |
| Социальная политика | 1000 | 757,5 | 268,8 | 35,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 330,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **52395,5** | **14961,0** | **28,6** |

В первом полугодии 2024 года расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнено в сумме 14961,0 тыс. рублей или 28,6% от годовых бюджетных назначений.

По разделу бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 0100 ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме 3592,3 тыс. рублей, или 24,0% от годовых бюджетных назначений, или 24,0 % в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года.

По подразделу *0104* *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 3226,8 тыс. рублей, расходы на выплаты по оплате труда работников органов самоуправления, приобретение ГСМ, оплата коммунальных услуг, страховка, приобретение основных средств и расходных материалов в рамках непрограммного направления.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены расходы по передаче полномочий по внешнему финансовому контролю в сумме 96,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 48,0 тыс. рублей.

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

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

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 317,4 тыс. рублей, в том числе:

- расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденная Постановлением №868 от 22.12.2023 на сумму 155,1 тыс. рублей, в том числе:

* продукты питания к мероприятиям в сумме 37,3 тыс. рублей;
* приобретение сувениров, цветов к мероприятиям в сумме 117,8 тыс. рублей.
* Непрограммные мероприятия уплата иных платежей 162,3 тыс. рублей.

По разделу 0200 ***«Национальная оборона»*** расходы исполнены в сумме 80,0 тыс. рублей, или 23,9 % от годовых бюджетных назначений, или 0,6% в структуре расходов за 1 полугодие 2024 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 30,0 тыс. рублей, или 1,8% от годовых бюджетных назначений, или 0,2 % в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года.

По подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 30,0 тыс. рублей, в том числе:

* Расходы по программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной Постановлением №866 от 22.12.2023г., расходы в сумме 30,0 тыс. рублей:
* противопожарная опашка – 30,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 ***«Национальная экономика»*** расходы исполнены в сумме 56,5 тыс. рублей, или 9,5% от годовых бюджетных назначений, или 0,4 % в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* плановые назначения составили 400,0 тыс. рублей на отлов **безнадзорных животных на территории муниципального образования Малаховское.** Кассовый расход составил 56,5 тыс. рублей.

* Расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденная Постановлением № 868 от 22.12.2023 г.:
* Отлов собак – 56,5 тыс. рублей.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* плановые расходы составили всего – 195,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу 0500 ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования в сумме 9439,0 тыс. рублей, или 31,5 % от годовых бюджетных назначений, или 63,1 % в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* бюджетные ассигнования составили в сумме 8939,0 тыс. рублей:

* Расходы по программе «Благоустройство на территории Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением № 864 от 22.12.2023 г. исполнено на сумму 8939,0 тыс. рублей, в том числе:
* мероприятия по уличному освещению – 2336,3 тыс. рублей,
* мероприятия по озеленению территорий муниципального образования (вырубка деревьев, обрезка и выпиловка кустарников) – 210,0 тыс. рублей,
* мероприятия по ремонту памятников ВОВ – 36,0 тыс. рублей,
* уборка несанкционированных свалок – 107,5 тыс. рублей,
* прочие мероприятия по благоустройству территорий муниципального образования – 5899,2 тыс. рублей (очистка от снега и уборка мест общего пользования),
* новогодние мероприятия – 225,0 тыс. рублей (демонтаж новогодних украшений),
* разработка и проверка ПСД к мероприятиям по благоустройству территорий муниципального образования – 125,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*, на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба»было израсходовано 500,0 тыс. рублей

По разделу 0600 ***«Охрана окружающей среды»***, плановые расходы составили всего – 650,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* плановые расходы составили всего – 650,0 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 1488,4 тыс. рублей, или 49,6% от годовых бюджетных назначений, или 9,9 % в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы по плану составляют 2998,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1488,4 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 268,8 тыс. рублей, или 35,5% от годовых бюджетных назначений, или 1,8 % в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года.

Расходы по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»*, доплаты к муниципальной пенсии в сумме 178,8 тыс. рублей

Расходы по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения»* расходы составили 90,0 тыс. рублей:

* Расходы по программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением № 868 от 22.12.2023 г. года исполнено на сумму 90,0 тыс. рублей, единовременная выплата на рождение.

По разделу 1100 *«Физическая культура и спорт»* плановые расходы составили всего 330,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* плановые расходы составляют в сумме 330,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту. Кассовый расход не производился.

Структура расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года представлена в диаграмме (рис.2).

рис.2

Анализ расхода бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме (рис.3) .

рис.3

Из диаграммы видно, что низкий процент исполнения бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года, по сравнению с 1 полугодием 2023 года.

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

Средства резервного фонда в 1 полугодии 2024 года не использованы.

**Предложение**

Рассмотреть и принять к сведению информацию об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2024 года.

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**