

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 № 20**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Заокский район за 1 полугодие 2023 год.**

11.08.2023г. р.п. Заокский

**1.Общие положения**

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления полугодового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года проводилось Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район в рамках действующего законодательства в соответствии с требованиями статей 264.2 и 268.1 БК РФ, Устава муниципального образования Заокский район, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Заокский район (далее – Положение о БП), утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 14.12.2018 №6/3 (измен. и доп. от 19.03.2019 №10/8, от 10.06.2020 №35/10, от 02.09.2022 №71/4), п.3.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район от 28.12.2022 № 14-р.

**2. Общая характеристика бюджета**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за первое полугодие 2023 года поступил на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию электронной почтой от 09.08.2023 года № 18-01-16/3829.

Основные плановые показатели бюджета на 2023 год, которые утверждены решением Собрания представителей от 23.12.2022 года №74/1 «О бюджете муниципального образования Заокский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- доходы – 1046053,4 тыс. рублей.

- расходы -1092877,0 тыс. рублей.

- дефицит – 46823,6 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2023 года в решение Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 23.12.2022 года № 74/1 было внесено изменения, решение от 24.03.2023 №79/1, Приказы «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 10.01.2023 №1, от 17.01.2023 №3, от 18.01.2023 №4, от 19.01.2023 №5, от 20.01.2023 №6, от 25.01.2023 №7, от 09.02.2023 №8, от 14.02.2023 №9, от 17.02.2023 №11, от 10.03..2023 №13, от 02.03.2023 №12, от 13.03.2023 №14, от 14.03.2023 №15, от 21.03.2023 №16, от 22.03.2023 №17, от 28.03.2023 №19, от 29.03.2023 №20, от 04.04.2023 №21, от 14.04.2023 №22, от 21.04.2023 №23, от 03.05.2023 №25, от 17.05.2023 №26, от 29.05.2023 №27, от 15.06.2023 №30. В результате уточнения доходная часть бюджета на 2023 год составила 1071966,9 тыс. рублей, расходная часть бюджета составила 1157721,0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 85754,1 тыс. рублей. Направить на финансирование дефицита бюджета поселения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 01.01.2023 года в сумме 86649,7 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года**

Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Запланировано на 2023 год | С учетом изменений | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | Исполнение к запланированным годовым бюджетным назначениям (%) |
| Доходы | 1046053,4 | 1071966,9 | 454337,4 | 42,4 |
| Расходы | 1092877,0 | 1157721,0 | 449204,5 | 38,8 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -46823,6 | -85754,1 | +5132,9 |  |

В соответствии с представленным проектом отчета об исполнении бюджета по доходам муниципального образования Заокский район по отношению к годовому плану (1071966,9 тыс. рублей) исполнение составило 42,4% или 454337,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 38,8% или 449204,5 тыс. рублей по отношению к годовому плану (1157721,0 тыс. рублей).

Профицит бюджета составляет 5132,9 тыс. рублей при запланированном годовом размера дефицита 85754,1 тыс. рублей.

В таблице 2 рассмотрим структуру исполненных доходов за 1 полугодие 2022 года и 1 полугодие 2023 года.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утверждено  на 2023 год | Исполнено | | |
| За 1 полугодие 2022 года | За 1 полугодие 2023 года | к годовым назначениям (%) |
| Всего доходов | 1071966,9 | 435213,2 | 454337,4 | 42,4 |
| Налоговые доходы | 345336,2 | 165192,0 | 160533,6 | 46,5 |
| Неналоговые доходы | 158734,0 | 60636,7 | 53629,4 | 33,8 |
| Безвозмездные поступления | 567896,7 | 209384,5 | 240174,4 | 42,2 |

Анализ изменения структуры доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме.

(рис.1)

тыс. рублей

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

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Утвержденные показатели с учетом изменений и дополнений на 2023 год | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые и доходы**, в том числе: | **345336,2** | **160533,6** | **46,5** |
| - налог на доходы физических лиц | 98723,0 | 42630,8 | 43,2 |
| -налог на товары | 103808,1 | 57100,9 | 55,0 |
| -налог на совокупный доход | 115105,0 | 49266,2 | 42,8 |
| - налоги на имущество | 22600,0 | 10139,9 | 44,9 |
| - государственная пошлина | 5100,0 | 1395,8 | 27,3 |
| **2.Неналоговые доходы, в том числе:** | **158734,0** | **53629,4** | **33,8** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 24054,0 | 10099,5 | 42,0 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 570,0 | 114,9 | 20,2 |
| -доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 51000,0 | 15070,7 | 29,6 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 80660,0 | 26426,0 | 32,8 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1950,0 | 483,4 | 24,8 |
| -прочие неналоговые доходы | 500,0 | 1434,9 | 287,0 |
| **3. Безвозмездные поступления** | **567896,7** | **240174,4** | **42,3** |
| - дотации | 14243,2 | 7284,7 | 51,1 |
| -субсидии | 64563,2 | 10366,8 | 16,1 |
| -субвенции | 403008,2 | 194264,5 | 48,2 |
| -иные межбюджетные трансферты | 81642,1 | 23456,0 | 28,7 |
| -прочие безвозмездные поступления | 4440,0 | 6434,9 | 144,9 |
| -возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -1632,5 |  |
| **Итого доходов** | **1071966,9** | **454337,4** | **42,4** |

За 1 полугодие 2023 года доходы бюджета муниципального образования Заокский район поступили в объеме 454337,4 тыс. рублей, что на 19124,2 тыс. рублей или 4,2% больше доходов бюджета аналогичного периода 2022 года (435213,2 тыс. рублей).

Основу доходной части бюджета муниципального образования Заокский район составляют:

**- налоговые доходы**поступилив объеме 160533,6 тыс. рулей или 35,3% от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года. В сравнении с планом по налоговым доходам на 2023 год исполнение составило 46,5%. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (165192,0 тыс. рублей) на 4658,4 тыс. рублей меньше или на 2,9 % объема налоговых доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 1полугодии 2022 года;

**- неналоговые доходы** поступили в объеме 53629,4 тыс. рублей или 11,8% от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года. В сравнении с планом неналоговых доходов на 2023 год исполнение составило 33,8%. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (60636,7 тыс. рублей) на 7007,3 тыс. рублей меньше или 13,0% объема неналоговых доходов, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 2022 году;

**- безвозмездные поступления** составили 240174,4 тыс. рублей или 52,9% от общего объема доходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям на 2023 год исполнение составило 42,3%. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (209384,5 тыс. рублей) на 30789,9 тыс. рублей больше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального образования Заокский район в 2022 году, или 12,8%.

**4.** **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года**

Бюджет муниципального образования Заокский район по расходам за 1 полугодие 2023 года исполнен в объеме 449204,5 тыс. рублей или на 38,8 % от общего объема расходов, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (372739,0 тыс. рублей) на 76465,5 тыс. рублей или на 17,0 % больше.

Исполнение расходной части МО Заокский район представлено в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утверждено с учетом изменений и дополнений  на 2023 год | Исполнено | | |
| За 1 полугодие 2022 года | За 1 полугодие 2023 года | к годовым назначениям (%) |
| **Всего расходов:** | **1157721,0** | **375451,6** | **449204,5** | **38,8** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 96295,9 | 29358,3 | 42797,9 | 44,4 |
| 0200 «Национальная оборона» | 925,2 | 366,8 | 457,6 | 49,5 |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 11234,2 | 3775,1 | 3436,2 | 30,6 |
| 0400 «Национальная экономика» | 130634,2 | 23673,5 | 27977,0 | 21,4 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 107587,3 | 17341,2 | 28609,2 | 26,6 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 2055,2 | 0,0 | 308,7 | 15,0 |
| 0700 «Образование» | 715284,7 | 268312,7 | 309353,0 | 43,2 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 72825,4 | 26241,8 | 30699,5 | 42,2 |
| 1000 «Социальная политика» | 8316,9 | 3462,5 | 2870,0 | 34,5 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 6630,1 | 522,8 | 161,5 | 2,4 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» | 5931,9 | 2396,9 | 2533,9 | 42,7 |

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года, по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен только на 38,8%, в том числе:

‑ разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 44,4%;

‑ разделу 0200 «Национальная оборона» -49,5%;

‑ разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 30,6%;

- разделу 0400 «Национальная экономика» - 21,4 %;

‑ разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,6%;

- разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 15,0%;

- разделу 0700 «Образование» - 43,2%;

- разделу 0800 «Культура, кинематография» - 42,2%;

‑ разделу 1000 «Социальная политика» - 34,5%;

‑ разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,4%;

-разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 42,7%.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Заокский район по подразделам бюджетной классификации расходов произведено по 11 разделам. Исполнение на 38,8 % свидетельствует о низком исполнении бюджета по расходной части.

В расходной части бюджета муниципального образования Заокский район по разделу 01 финансировались четыре органа по следующим кодам главы:

850-Финансовое управление администрации муниципального образования Заокский район

851- Администрация муниципального образования Заокский район, в том числе Глава муниципального образования

852- Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений образования и культуры»

860- Комитет по земельно-имущественным отношениям администрации муниципального образования Заокского района

Рассмотрим каждый отдельно по подразделам:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

При плане 96295,9 тыс. рублей исполнены бюджетные назначения в сумме 42797,9 тыс. рублей или 44,4 % от годового объема по разделу, 9,5% в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года или в 145,8% по отношению к 1 полугодию 2022 года (29358,3 тыс. рублей).

* По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы в сумме 14679,3 тыс. рублей или 3,2% к общему расходу бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года (449204,5 тыс. рублей), 1,3% к годовому объему (1157721,0 тыс. рублей), 34,5 % к плану по подразделу 0104 (42496,5 тыс. рублей), 92,0% к аналогичному периоду 2022 года (15943,6 тыс. рублей), в том числе:
* по программе «Ресурсное обеспечение информационной системы администрации муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №1776 от 30.12.2021 года в сумме 1397,8 тыс. рублей;
* расходы на выплаты по оплате труда работников органов самоуправления в рамках непрограммного направления в сумме 13281,5 тыс. рублей.
* По подразделу 0105 «Судебная система» расходы исполнены в сумме 0,3 тыс. рублей, или 10,0% от суммы запланированных расходов на 2023 год (3,3 тыс. рублей).
* По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы в сумме 4479,6 тыс. рублей или 1,0% к общему расходу бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года, 41,8% к плану по подразделу 0106 (10724,7 тыс. рублей), 113,0% к аналогичному периоду 2022 года (3963,7 тыс. рублей), в том числе:
* по программе «Управление муниципальными финансами муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением № 1309 от 02.12.2020 (изменение от 16.02.2022 №202) года в сумме 3757,4 тыс. рублей.
* расходы на выплаты по оплате труда работников КСК МО Заокский район в рамках непрограммного направления в сумме 722,2 тыс. рублей.
* По подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов» отражены плановые расходы в сумме 500,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0111 «Резервные фонды» отражены плановые расходы в сумме 1400,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.
* По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» были израсходованы в размере 23638,7 тыс. рублей при плане 41171,4 тыс. рублей или 57,4 % к годовым назначениям по подразделу.
* По программе «Работа с населением муниципального образования Заокский район» утверждено постановлением №1944 от 09.12.2022 года (изменение от 20.12.2022 №2047) в сумме 704,0 тыс. рублей:
* Оформление публикаций в «Заокский вестник» в сумме 475,9 тыс. рублей;
* Почетный гражданин в сумме 69,0 тыс. рублей;
* Транспортные услуги в сумме 15,0 тыс. рублей;
* Чествование и награждение в сумме 144,1 тыс. рублей.
* По программе «Управление имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район», утверждено постановлением №1309 от 02.12.2020 года (изменение от 16.02.2022 №202) расходы в сумме 19302,4 тыс. рублей, в том числе на кадастровый учет в сумме 959,5 тыс. рублей.

Расходы непрограммной деятельности составили 3632,2 тыс. рублей (на оплату труда работников КЗИО администрации МО Заокский район).

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу 0200 в 1 полугодии 2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 457,5 тыс. рублей при плане 925,1 тыс. рублей или на 49,5 %.

по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на оплату труда сотрудников ВУС расходы исполнены в сумме 457,5 тыс. рублей

Расходы раздела 02 состояли из непрограммных расходов в сумме 457,5 тыс. рублей.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу 0300 при плане 11234,2 тыс. рублей исполнены бюджетные назначения в сумме 3436,2 тыс. рублей или 30,6 % от годового объема по разделу или в 31,0% по отношению к 1 полугодию 2022 года (3775,1 тыс. рублей).

* По подразделу 0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» бюджетные ассигнования были исполнены в сумме 3268,6 тыс. рублей, или 29,8% к годовым назначениям по подразделу (10978,6 тыс. рублей), 87,8% по отношению к 1 полугодию 2022 года (3721,6 тыс. рублей),
* расходы по программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район», утвержденной постановлением постановление от 26.10.2021 №1358 (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №15, от 21.03.2023 №455)исполнено в сумме 3233,3 рублей, в том числе:
* обеспечение деятельности ЕДДС в сумме 3040,3 тыс. рублей;
* акарицидная обработка в сумме 98,8 тыс. рублей;
* мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий ЧС в 94,2 сумме тыс. рублей.
* расходы по программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Заокский район» утвержденной постановлением №1356 от 26.10.2021 года исполнено в сумме 35,3 тыс. рублей:
* подвоз воды в сумме 35,3 тыс. рублей.
* По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы исполнены в сумме 167,5 тыс. рублей, 65,6% исполнение по подразделу (255,5 тыс. рублей), по отношению к 1 полугодию 2022 года (53,5 тыс. рублей) 313,1%.
* расходы по программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район» утвержденной постановлением постановление от 26.10.2021 №1358 (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №15, от 21.03.2023 №455), обеспечение деятельности ДНД в сумме 167,5 тыс. рублей.

**Раздел 0400«Национальная экономика»**

* По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы в 1 полугодии 2023 года исполнены на 27977,0 тыс. рублей при плане 130634,2 тыс. рублей или на 21,4 %.
* По подразделу 0401 «Общеэкономические расходы» расходы составили 470,5 тыс. рублей или 69% от запланированной суммы на год 681,9 тыс. рублей. В рамках непрограммной деятельности (иные МБТ на обеспечение рынка труда в соответствии с потребностями экономики)исполнение составило 54% к плану 352,5 тыс. рублей исполнение составило 190,3 тыс. рублей, на мероприятия по трудоустройству несовершеннолетних использовано 280,2 тыс. рублей.
* По подразделу 0405 **«**Сельское хозяйство и рыболовство»расходы исполнены в сумме 798,9 тыс. руб. из плана 2 554,5 тыс. руб. или на 31,3%.

Расходы на реализацию мероприятий МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район на 2020-2023 годы», утвержденной постановлением постановление от 26.10.2021 №1358 (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №15, от 21.03.2023 №455) на обеспечение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

* По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» были израсходованы в размере 26500,5 тыс. рублей при плане 122281,8 тыс. рублей или 21,7 % к годовым назначениям по подразделу, 115,9% к исполнению за 1 полугодие 2022 года (22865,5 тыс. рублей):
* Расходы по «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования Заокский район», утверждено постановлением №13 от 09.01.2023 года, расход в сумме 26430,5 тыс. рублей для повышения безопасности дорожного движения, в том числе:
* Развитие автодорог – 879,5 тыс. рублей;
* Повышение безопасности автодорог – 25551,0 тыс. рублей.
* По программе «Управление имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район на 2020-2022 годы», утверждено постановлением №17 от 10.01.2022 года (измен. от 21.11.2022 №1862), в сумме 70,0 тыс. рублей, кадастровый учет дорог.
* По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономике» были израсходованы в размере 207,0 тыс. рублей при плане 5116,0 тыс. рублей или 4,0 % к годовым назначениям по подразделу, 87,7% к исполнению за 1 полугодие 2022 года (236,1 тыс. рублей).
* По программе «Управление имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район на 2020-2022 годы», утверждено постановлением №17 от 10.01.2022 года (измен. от 21.11.2022 №1862), в сумме 207,0 тыс. рублей, кадастровый учет.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу 0500 при плане 107587,3 тыс. рублей исполнение составило на сумму 28609,2 тыс. рублей или 26,6%, к исполнению за 1 полугодие 2022 года 165,0% (в 1 полугодие 2022 расходы составляли 17341,2 тыс. рублей).

* По подразделу0501 «Жилищное хозяйство» в 1 полугодии 2023 года расходы произведены на сумму 1207,1 тыс. рублей при плане 9060,0 тыс. рублей или на 13,3 %.
* Расходы по программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» утверждено постановлением №127 от 26.01.2023 года, капитальный ремонт в сумме 1207,1 тыс. рублей.
* По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» – исполнение составило 6546,3 тыс. рублей при плане 37588,0 тыс. рублей или 17,4%. В аналогичном периоде 2022 года исполнение составляло в сумме 3494,9 тыс. рублей, или 187,3%.
* По программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы», утверждено постановлением №127 от 26.01.2023 года, исполнено в сумме 6546,3 тыс. рублей, в том числе:
* Модернизация в сумме 5349,3 тыс. рублей;
* Газификация в сумме 1197,0 тыс. рублей.
* По подразделу 0503 «Благоустройство» – исполнено в сумме 6388,5 тыс. рублей при плане 28676,4 тыс. рублей или 22,3 % к годовым назначениям подраздела , 0,6 % к годовому плану бюджета (1157721,0 тыс. рублей) и 313,9 % к аналогичному периоду 2022 года (2035,3 тыс. рублей).
* По программе «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» утверждено постановлением №127 от 26.01.2023 года исполнено в сумме 6388,5 тыс. рублей, в том числе:
* Уличное освещение в сумме 1958,1 тыс. рублей;
* Формирование городской среды на сумму 300,0 тыс. рублей;
* Прочие мероприятия по благоустройству в сумме 4130,4 тыс. рублей.
* По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – исполнено в сумме 14467,3 тыс. рублей при плане 32263,0 тыс. рублей или 44,8 % к годовым назначениям подраздела, 1,2 % к годовому плану бюджета (1157721,0 тыс. рублей) и 130,0 % к аналогичному периоду 2022 года (11130,9 тыс. рублей), на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба».

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»** на 2023 год, запланированные в сумме 2 055,2 тыс. руб. освоено 308,7тыс. руб. или 15%.

По подразделу 0603«Охрана объектов растительного и животного мира» исполнение составило 0% к плану 1 635,2 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район на 2020-2023 годы», постановление от 26.10.2021 №1358 (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №315, от 21.03.2023 №455) на борьбу с борщевиком Сосновского.

По подразделу 0605«Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования исполнены на 73,5 % из плана 420,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий МП «Обращение с твёрдыми бытовыми и промышленными отходами в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2023 годы», постановление №1357 от 26.10.2021 в сумме 308,7 тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы по разделу 0700 при плане 715284,7 тыс. рублей исполнение составило на сумму 309353,0 тыс. рублей или 43,2% по отношению к годовому объему, по отношению к объему расходов за 1 полугодие 2022 года (268312,7 тыс. рублей) – 115,3 %; в том числе:

* По подразделу 0701 «Дошкольное образование»- исполнено в сумме 83102,0 тыс. рублей при плане 213304,9 тыс. рублей или 39,0% к годовым назначениям подраздела, 7,2% к годовому плану бюджета и 115,3% к аналогичному периоду 2022 года (72065,9 тыс. рублей), по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы», утверждено постановлением № 272 от 22.02.2022 года, расход в сумме 83102,0 тыс. рублей (обеспечение деятельности подведомственных организаций дошкольного образования, капитальный ремонт, акарицидную обработку территорий ДОО, родительская плата за присмотр и уход детей инвалидов, предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам);
* По подразделу 0702 «Общее образование» **-**исполнено в сумме 180042,7 тыс. рублей при плане 409581,4 тыс. рублей, 44,0% или 15,6% к годовому плану бюджета (1157721,0 тыс. рублей) и 113,7% к аналогичному периоду 2022 года (158344,7 тыс. рублей),
* По программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы», утверждено постановлением №272 от 22.02.2022 года, расход в сумме 180042,7 тыс. рублей (обеспечение деятельности подведомственных организаций общего образования, капитальный ремонт, акарицидную обработку территорий, предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам, приобретение медалей и аттестатов, обслуживание стадионов и спортивных площадок);
* По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»- исполнено в сумме 30691,1 тыс. рублей при плане 59455,8 тыс. рублей, 51,6% и 120,5% к аналогичному периоду 2022 года (25459,4 тыс. рублей), по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы», утверждено постановлением №272 от 22.02.2022 года, расход в сумме 30691,1 тыс. рублей на развитие дополнительного образования (обеспечение деятельности подведомственных организаций дополнительного образования);
* По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»-исполнено в сумме 161,9 тыс. рублей при плане 345,8 тыс. рублей, или 46,8% или 303,8% к аналогичному периоду 2022 года (53,3 тыс. рублей), по программе «Повышение квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы администрации муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы», утверждено постановлением №1830 от 18.11.2022 года, расход в сумме 161,9 тыс. рублей;
* По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»- исполнено в сумме 2105,0 тыс. рублей при плане 5960,9 тыс. рублей, 35,3% к годовым назначениям подраздела:
* Расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы», утверждено постановлением №272 от 22.02.2022 года, расход в сумме 1925,2 тыс. рублей (на обеспечение деятельности Центра патриотического воспитания, поддержку талантливой молодежи, проведение оздоровительных компаний);
* Расходы по программе «Реализация молодежной политики на территории муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» постановление от 27.12.2022 №2086, в сумме 179,8 тыс. рублей.
* По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»-исполнено в сумме 13250,3 тыс. рублей при плане 26635,9 тыс. рублей или 49,7% к годовым назначениям подраздела, и 127,7% к аналогичному периоду 2022 года (10379,0 тыс. рублей):
* Расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы», утверждено постановлением №272 от 22.02.2022 года, расход в сумме 13237,3 тыс. рублей (на обеспечение деятельности прочих организаций в сфере образования, премирование талантливых учащихся, мероприятия по подготовке пунктов проведения экзаменов, организация работы ПМПК);
* Расходы по программе «Социальная поддержка студентов, поступивших на целевое обучение», утверждено постановлением №506 от 20.04.2021 года, расходы в сумме 13,0 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 0800 были исполнены в сумме 30699,5 тыс. рублей при плане 72825,4 тыс. рублей (42,2%) или 6,8% объема расходов за 1 полугодие 2023 года.

* По подразделу 0801 «Культура» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 29580,1 тыс. рублей или 42,3% к годовым назначениям подраздела (69932,7 тыс. рублей), или 116,2 % к аналогичному периоду 2022 года (25461,4 тыс. рублей).
* Расходы по программе «Развитие культуры, спорта и реализация молодежной политики на территории МО Заокский район на 2019-2022 г. г.» утверждено постановлением № 06 от 12.01.2022 года (измен. от 21.11.2022 №1862), исполнено в сумме 25742,0 тыс. рублей, в том числе:
* Поддержка учреждений культуры в сумме 4917,0 тыс. рублей;
* Содержание МБУК «ЗРКДЦ» в сумме 18689,8 тыс. рублей;
* Содержание МКУК «МЦБС» в сумме 2135,2 тыс. рублей.
* Расходы по программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы», утверждено постановлением №272 от 22.02.2022 года, расход в сумме 1559,0 тыс. рублей (ДШИ).

Непрограммные мероприятия на сумму 2279,1 тыс. рублей.

* По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 1119,5 тыс. рублей при плане 2892,7 тыс. рублей, 38,7% к годовым назначениям по подразделу, или 143,5% к аналогичному периоду 2022 года (780,4 тыс. рублей), непрограммные расходы на содержание отдела культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта администрации муниципального образования Заокский район.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Всего расходы по разделу 1000 составили в 1 полугодии 2023 года 2870,0 тыс. рублей при плане 8316,9 тыс. рублей (34,5%)или 0,2 %, по отношению к годовому объему (1157721,0 тыс. рублей), 82,9% к аналогичному периоду 2022 года (в 2022 – 3462,5 тыс. рублей).

* По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 344,3 тыс. рублей при плане 1000,0 тыс. рублей или 34,4% годовых назначений по подразделу, 71,7% к аналогичному периоду 2022 года (448,1 тыс. рублей), доплаты к муниципальной пенсии;
* По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»- исполнено в сумме 300,0 тыс. рублей при плане 1000,0 тыс. рублей или 30,0% годовых плановых назначений по подразделу, 142,9% к аналогичному периоду 2022 года (210,0 тыс. рублей), расходы на единовременные выплаты при рождении детей (первого, второго, третьего);
* По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»- исполнено в сумме 1846,4 тыс. рублей при плане 5616,9 тыс. рублей или 32,9% к годовым назначениям по подразделу, 71,2% к аналогичному периоду 2022 года (2591,8 тыс. рублей), расходы направлены на выплату компенсации родителям за содержание детей в дошкольных учреждениях;
* По программе «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район», утверждено постановлением №272 от 22.02.2022 года, расход в сумме 871,5 тыс. рублей.
* По программе «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы», утверждено постановлением от 26.01.2023 №130, расход в сумме 974,9 тыс. рублей.
* По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - исполнено в сумме 379,3 тыс. рублей при плане 700,0 тыс. рублей или 54,2% к годовым назначениям по подразделу, 178,4% к аналогичному периоду 2022 года (212,6 тыс. рублей).
* По программе «Работа с населением в муниципальном образовании Заокский район на 2023-2027 годы», утверждено постановлением от 09.12.2022 №1944 (измен. от 20.12.2022 №2047), расход в сумме 379,3 тыс. рублей, расходы направлены на выплату материальной помощи населению, попавшим в трудную жизненную ситуацию.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

По разделу 1100 расходы составили в 1 полугодии 2023 года 161,5 тыс. рублей при плане 6630,1 тыс. рублей или 2,4%, или 30,9% к аналогичному периоду 2022 года (в 2022 – 522,8 тыс. рублей).

По подразделу 1101 «Физическая культура» исполнено в 1 полугодии 2023 года на сумму 161,5 тыс. рублей при плане 6630,1 тыс. рублей или 2,4%, или 30,9% к аналогичному периоду 2022 года (в 2022 – 522,8 тыс. рублей).

* Расходы на реализацию мероприятий МП «Развитие культуры, спорта и реализация молодежной политики на территории МО Заокский район на 2022-2024 г. г.» утверждено постановлением № 06 от 12.01.2022 года (измен. от 21.11.2022 №1862), на проведение районных спортивных соревнований расходы составили 161,5 тыс. рублей.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований »**

Расходы по разделу 1400 были исполнены в сумме 2533,9 тыс. рублей при плане 5931,9 тыс. рублей или 42,7% к годовым назначениям подраздела, 105,7% к аналогичному периоду 2022 года (2396,9 тыс. рублей).

* По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и МО» исполнено в сумме 2396,9 тыс. рублей при плане 4793,8 тыс. рублей или 50,0% к годовым назначениям по подразделу:
* Расходы по программе «Управление финансами муниципального образования Заокский район», утверждено постановлением от 02.12.2020 №1309 (измен. от 16.02.2022 №202), расход в сумме 2513,4 тыс. рублей, дотации.
* По подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнено в сумме 20,5 тыс. рублей при плане 904,6 тыс. рублей или 2,3% тыс. рублей.

(рис.2)

тыс. рублей

5. **Использование средств резервного фонда.**

Средства резервного фонда за 1 полугодие 2023 года не использованы.

1. **Анализ исполнения расходов по муниципальным программам муниципального образования Заокский район.**

В бюджете муниципального образования Заокский район на 2023 год запланированы расходы на девятнадцать программ в сумме 1046944,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2023 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 15 из 19 (пятнадцать из девятнадцати) программ муниципального образования Заокский район в сумме 412109,5 тыс. рублей, что составило 39,4 % от плановых назначений программных расходов.

Исполнение расходов по муниципальным программам за первое полугодие 2023 года

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы (подпрограммы) | Утверждено в бюджете | Исполнено в 1 пол. 2023г. | % |
| 1 | «Управление муниципальными финансами муниципального образования Заокский район на 2021-2023 годы» постановление от 02.12.2020 №1309 (измен. от 16.02.2022 №202) | 15327,5 | 6270,8 | 40,9 |
| 2 | «Ресурсное обеспечение информационной системы администрации муниципального образования Заокский район на 2022-2026годы» постановление от 30.12.2021 №1776 | 4957,4 | 1397,8 | 28,2 |
| 3 | Муниципальная программа «Народный бюджет-2023» в муниципальном образовании Заокский район постановление от 26.01.2023 №128 | 17887,8 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Работа с населением муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы» постановление от 09.12.2022 №1944 (измен. от 20.12.2022 №2047) | 3720,0 | 1083,3 | 29,1 |
| 5 | «Реализация молодежной политики на территории муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» постановление от 27.12.2022 №2086 | 1700,0 | 179,8 | 10,6 |
| 6 | «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами на территории муниципального образования Заокский район на 2022-2026» постановление от 26.10.2021 №1357 | 420,0 | 308,7 | 73,5 |
| 7 | «Развитие образования в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы» постановление от 22.02.2022 №242 | 705028,2 | 311428,9 | 44,2 |
| 8 | «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» постановление от 09.01.2023 №13 | 102344,0 | 26430,5 | 25,8 |
| 9 | «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» постановление от 26.01.2023 №127 | 72124,4 | 14141,9 | 19,6 |
| 10 | «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» постановление от 26.10.2021 №1358 (измен. от 13.07.2022 №1037, от 10.01.2023 №15, от 21.03.2023 №455) | 16066,5 | 4199,7 | 26,1 |
| 11 | «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Заокский район на 2022-2026 годы» постановление от 26.10.2021 №1356 | 180,0 | 35,3 | 19,6 |
| 12 | «Повышение квалификации муниципальных служащих и работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы администрации муниципального образования Заокский район на 2023-2027 годы» постановление от 18.11.2022 №1830 | 260,0 | 161,9 | 62,3 |
| 13 | «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Заокский район на 2020-2024 годы» постановление от 03.10.2019 №1238 (измен. от 14.12.2020 №1356) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14 | «Управление имуществом и земельными ресурсами, находящимися в собственности муниципального образования Заокский район и государственной неразграниченной собственности, на 2023-2025 годы» постановление от 10.01.2023 №17 (измен. от 17.04.2023 №727) | 33250,0 | 19579,5 | 58,9 |
| 15 | «Развитие культуры, спорта и реализация молодежной политики на территории муниципального образования Заокский район на 2022-2024 годы» постановление от 12.01.2022 №06 (измен. от 21.11.2022 №1862) | 68441,0 | 25903,5 | 37,8 |
| 16 | «Обеспечение жильем молодых семей муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» постановление от 26.01.2023 №130 | 1971,2 | 974,9 | 49,5 |
| 17 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Заокский район на 2023-2027 годы» постановление от 19.12.2022 №2030 | 16,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18 | «Социальная поддержка студентов, поступивших на целевое обучение на 2021-2025 годы» постановление от 20.04.2021 №506 | 50,0 | 13,0 | 26,0 |
| 19 | «Переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда муниципального образования Заокский район на 2023-2025 годы» постановление от 26.01.2023 №129 | 3200,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО: | 1046944,0 | 412109,5 | 39,4 |

Сумма непрограммных расходов составила 37095,0 тыс. рублей или 3,2 % от годовых назначений.

7. **Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Заокский район.**

В 1 полугодии 2023 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального образования Заокский район по состоянию на 1 июля 2023 года отсутствовал. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет муниципального образования Заокский район исполнен с профицитом в объеме 5132,9 (в 1 полугодии 2022 года профицитом 59761,6 тыс. рублей) тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Заокский район за 1 полугодие 2023 года представлены в таблице 6.

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Установленные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнено в 1 пол. 2023 года |
| Дефицит/профицит бюджета муниципального образования Заокский район | - 85754,1 | + 5132,9 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | - 1071966,9 | -454337,4 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 1157721,0 | 449204,5 |

Из таблицы видно, что дефицит спланирован на 2023 год в сумме 85754,1 тыс. рублей, дефицит местного бюджета может превысить ограничение, установленное ст. 92.1 БК РФ, так учитывая требования п. 3. ст. 92.1. БК РФ, а именно при снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета на 01.01.2023 года составил 86649,7 тыс. рублей.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за первое полугодие 2023 года поступил на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию электронной почтой от 09.08.2023 года № 18-01-16/3829.

Основные плановые показатели бюджета на 2023 год, которые утверждены решением Собрания представителей от 23.12.2022 года №74/1 «О бюджете муниципального образования Заокский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- доходы – 1046053,4 тыс. рублей.

- расходы -1092877,0 тыс. рублей.

- дефицит – 46823,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным проектом отчета об исполнении бюджета по доходам муниципального образования Заокский район по отношению к годовому плану (1071966,9 тыс. рублей) исполнение составило 42,4% или 454337,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 38,8% или 449204,5 тыс. рублей по отношению к годовому плану (1157721,0 тыс. рублей).

Профицит бюджета составляет 5132,9 тыс. рублей при запланированном годовом размера дефицита 85754,1 тыс. рублей.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 полугодие 2023 года: налоговые доходы – 160533,6 тыс. рублей (35,3 %), неналоговых – 53629,4 тыс. рублей (11,8 %), безвозмездные поступления – 240174,4 тыс. рублей (52,9 %).

Бюджет муниципального образования Заокский район по расходам за 1 полугодие 2023 года исполнен в объеме 449204,5 тыс. рублей или на 38,8 % от общего объема расходов, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года (372739,0 тыс. рублей) на 76465,5 тыс. рублей или на 17,0 % больше.

В бюджете муниципального образования Заокский район на 2023 год запланированы расходы на девятнадцать программ в сумме 1046944,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2023 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 15 из 19 (пятнадцать из девятнадцати) программ муниципального образования Заокский район в сумме 412109,5 тыс. рублей, что составило 39,4 % от плановых назначений программных расходов.

В 1 полугодии 2023 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг муниципального образования Заокский район по состоянию на 1 июля 2023 года отсутствовал. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Бюджет муниципального образования Заокский район исполнен с профицитом в объеме 5132,9 тыс. рублей (в 1 полугодии 2022 года профицитом 59761,6 тыс. рублей) .

Исходя из вышеизложенного Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район предлагает:

* Рассмотреть настоящее заключение и принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Заокский район за первое полугодие 2023 года».

**Председатель Контрольно-счетной**

**комиссии муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**