****

**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 №27**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 год.**

12.10.2023г. р.п. Заокский

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район (далее - КСК) рассмотрен отчет об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 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 октября 2021 №56/3 (внесение изменений от 11.11.2022 года №57/6).

1. **Общие положения**

1.1. Отчет поступил на рассмотрение в контрольно-счетную комиссию почтой от 10.10.2023 № 18-01-16/4956 за вх.№47 от 11.10.2023, т.е. в течение 30 дней со дня окончания 9 месяцев 2023 года.

1.2. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года:

* Проект постановления администрации муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года»;
* Проект постановления администрации муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района «Об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года»;
* Пояснительная записка к постановлению администрации муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года»;
* Отчет по выполнению программ, ведомственных целевых программ муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года».

**2.Анализ основных параметров бюджета.**

2.1. Бюджет муниципального образования Страховское Заокского района на 2023 год, утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Страховское Заокского района от 23.12.2022 года № 49/1:

– по доходам в сумме 42107,2 тыс. рублей

– по расходам в сумме 42107,2 тыс. рублей

Основные плановые показатели бюджета на 2023 год, которые утверждены решением Собрания депутатов от 23.12.2022 года № 49/1 было внесено изменения, решение от 24.03.2023 №63/1, Приказы «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» от 30.05.2023 №27, от 28.06.2023 №31, от 22.08.2023 №41. В результате уточнения доходная часть бюджета на 2023 год составила 38177,9 тыс. рублей, расходная часть бюджета составила 45377,9 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 7200,0 тыс. рублей. Направить на финансирование дефицита бюджета поселения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на 01.01.2023 года в сумме 11781,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года по доходам и расходам представлено в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Решение №59/1 от 23.12.2022  на 2023 год | Внесение изменений | Проект исполнения за 9 месяцев 2023 года | % исполнения  к уточненному плану на год |
| Доходы | 42107,2 | 38177,9 | 25787,3 | 67,5 |
| Расходы | 42107,2 | 45377,9 | 26894,0 | 59,3 |
| Дефицит(-), профицит (+) | X | -7200,0 | -1106,7 |  |

Бюджет муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района в 9 месяцев 2023 года выполнен по доходам в сумме 25787,3 тыс. рублей или 67,5 % от объема доходов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района на 2023 год от 23.12.2022 № 49/1 (от 24.03.2023 №63/1), по расходам в сумме 26894,0 тыс. рублей (59,3 % от годовых бюджетных назначений). По состоянию на 01.10.2023 превышение расходов над доходами составило 1106,7 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 рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета составили 25787,3тыс. рублей, или 67,5 % к плану на год (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначально утвержденные показатели на 2023год от 23.12.2022 № 49/1 | Внесение изменений | Исполнено  За 9 месяцев 2023 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые и доходы**, в том числе: | **29396,7** | **29396,7** | **18448,7** | **62,8** |
| - налог на доходы физических лиц | 12335,0 | 12335,0 | 12289,3 | 99,6 |
| - налог на совокупный доход | 0,0 | 0,0 | -10,9 | 0,0 |
| - налоги на имущество | 4716,3 | 4716,3 | 1119,8 | 23,7 |
| - земельный налог с организаций | 6728,1 | 6728,1 | 3828,3 | 56,9 |
| - земельный налог с физических лиц | 5617,3 | 5617,3 | 1222,2 | 21,8 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **10034,3** | **6834,3** | **6564,6** | **96,1** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5000,0 | 1800,0 | 2348,4 | 130,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5034,3 | 5034,3 | 4216,2 | 83,7 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **2676,2** | **1946,9** | **774,0** | **39,8** |
| - дотации | 1941,0 | 1946,9 | 774,0 | 39,8 |
| -иные межбюджетные трансферты | 735,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **42107,2** | **38177,9** | **25787,3** | **40,4** |

За 9 месяцев 2023 года в доход бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 25013,3 тыс. рублей, что составило 69,0 % к плану поступлений на 2023 год (36231,0 тыс. рублей). Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года составил 774,0 тыс. рублей, или 39,8% к плану 2023 года.

Анализ изменения структуры доходов бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме.

(рис.1)

тыс. рублей

Из представленной диаграммы видно, что за 9 месяцев 2023 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошли изменения структуры доходов бюджета в сторону увеличения налоговых доходов и неналоговых доходов и сторону уменьшения безвозмездных поступлений.

**2.3Анализ расходной части бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | раздел | подраздел | Утвержденные показатели на 2023 год | Внесение изменений | Исполнено за 9 месяцев  2023года | | % исполнения к году |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 00 | 4415,7 | 4421,7 | 2476,7 | | 56,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельности | 03 | 00 | 320,0 | 320,0 | 160,9 | | 50,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 00 | 16420,0 | 20420,0 | 10870,0 | | 53,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 00 | 1635,2 | 900,0 | 174,1 | | 19,3 |
| Культура и кинематография | 08 | 00 | 18366,3 | 18366,2 | 12768,0 | | 69,5 |
| Социальная политика | 10 | 00 | 700,0 | 700,0 | 444,3 | | 63,5 |
| Физическая культура | 11 | 00 | 250,0 | 250,0 | 0,0 | | 0,0 |
| **Всего** |  |  | **42107,2** | **45377,9** | **26894,0** | **59,3** | |

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района исполнены в сумме 26894,0 тыс. рублей или 59,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

**По разделу** бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации **0100** ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме 2476,7 тыс. рублей, или 56,0% от годовых бюджетных назначений, или 9,2 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 1965,9 тыс. рублей больше расходов, чем за 9 месяцев 2022 года или 384,9% (510,8 тыс. рублей).

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 109,7 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 2400,0 тыс. рублей, расходы направлены на исполнение программы «Работа с населением МО рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027» постановление №1943 от 09.12.2022 года, на проведение выборов в сумме 2117,7 тыс. рублей или 88,2%.

По подразделу *0111 «Резервные фонды»* отражены плановые расходы в сумме 600,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* отражены плановые расходы в сумме 359,0 тыс. рублей*,* расходы направлены на исполнение программы «Работа с населением МО рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027» постановление №1943 от 09.12.2022 года из собственных средств бюджета МО рабочий поселок Заокский было оказана материальная помощь гражданам Заокского района, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, согласно распоряжения главы администрации МО Заокский район в сумме 327,6 тыс. рублей, прочие мероприятия в сумме 19,4 тыс. рублей, конкурс «Активный руководитель ТОС» и «Активный сельский староста» в сумме 6,0 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия на материальное стимулирование старост составили 6,0 тыс. рублей.

**По разделу 0300** **«*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*»** расходы исполнены в сумме 160,9 тыс. рублей, или 50,3 % от годовых бюджетных назначений, или 0,6 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 22,1 тыс. рублей больше расходов, чем за 9 месяцев 2022 года или 15,9% (138,8 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности****»***,расходы по подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности*» расходы направлены на исполнение программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности МО рабочий поселок Заокский Заокского района на 2022-2026 годы» Постановление **№** 1390 от 02.11.2021 года (внесение изменений от 23.09.2022 №1479)было выделено на техническое обслуживание системы пожарной сигнализации 14,0 тыс. рублей, на опашку территории направлено 146,9 тыс. рублей.

**По разделу 0500** **«*Жилищно-коммунальное хозяйство*»** расходы исполнены в сумме 10870 тыс. рублей, или 53,2 % от годовых бюджетных назначений, или 40,4 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 5303,3 тыс. рублей больше расходов, чем за 9 месяцев 2022 года или 95,3% (5566,7 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *0503 «Благоустройство»*, по программе «Благоустройство на территории рабочий посёлок Заокский Заокского района» за 9 месяцев 2023 года межбюджетными трансфертами направлено 10870,0 тыс. рублей в том числе:

- на оплату уличного освещения израсходовано 5000,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия израсходовано на уход за тротуарами 5500,0 тыс. рублей;

- проектно-сметная документация 110,0 тыс. рублей;

- формирование городской среды израсходовано 260,0 тыс. рублей - видеонаблюдение.

**По разделу 0600 *«Охрана окружающей среды»*** расходы исполнены в сумме 174,1 тыс. рублей, или 19,3 % от годовых бюджетных назначений, или 0,6 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года.

Расходы по подразделу *0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»»,* отражены плановые расходы в сумме 900,0 тыс. рублей, расходы в сумме 174,1 тыс. рублей, мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского.

**По разделу 0800** ***«Культура и кинематография»*** расходы исполнены в сумме 12768,0 тыс. рублей, или 69,5 % от годовых бюджетных назначений, или 47,5% в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 768,6 тыс. рублей больше расходов, чем за 9 месяцев 2022 года или 6,4% (11999,4 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *0801 «Культура»,* отражены плановые расходы в сумме 18366,3 тыс. рублей, расходы в сумме 11999,4 тыс. рублей для обеспечения деятельности Дома культуры (зарплата, коммунальные услуги, прочие нужды).

**По разделу 1000** **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 444,3 тыс. рублей, или 63,5% от годовых бюджетных назначений, или 1,7 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 170,0 тыс. рубля больше расходов, чем за 9 месяцев 2022 года или 62,0% (274,3 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»,* на выплату пенсии муниципальным служащим исполнены в сумме 274,3 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 170,0 тыс. рублей, расходы на единовременные выплаты при рождении детей (первого, второго, третьего).

**По разделу 1100 *«Физическая культура и спорт»*** отражены плановые расходы в сумме 250,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

Анализ структуры расходов бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года представлен в диаграмме.

(рис.2)

тыс. рублей

Анализ расхода бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме.

(рис.3)

тыс. рублей

Из диаграммы видно, что высокий процент исполнения бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года, по сравнению с 9 месяцев 2022 года.

**2.4.Использование средств резервного фонда муниципального**

**образования Заокского района.**

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2023 года не использованы.

**Предложение**

Рассмотреть и принять к сведению информацию об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2023 года.

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**