

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**

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

 02.04.2024 г. р.п. Заокский

**Заключение № 2**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**рабочий поселок Заокский Заокского района за 2023 год.**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокского района Тульской области за 2023 год (далее отчет) подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район Тульской области (далее – контрольно-счетная комиссия) в соответствии:

- с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании рабочий поселок Заокский Заокского района (далее – положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 25 декабря 2018г. №6/4 (внесение изменений от 19.03.2019 №8/2, от 21.05.2021 №43/3, от 02.09.2022 №56/3);

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

- планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2023 год, утвержденный распоряжением председателя КСК МО Заокский район от 22.12.2023 года № 9-р;

- Соглашением №1 от 15.12.2023 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, данные бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2023 год.

 **1. Своевременность и полнота представления отчета об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский**

 **Заокского района.**

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности, представленной главой администрации муниципального образования Заокский район (Письмо от 22.03.2024 года № 18-01-16/1317, вх. №8 от 22.03.2024 года ) представлена бюджетная отчетность администрации муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района, как главного распорядителя бюджетных средств.

По своему составу бюджетная отчетность, представленная главным распорядителем бюджетных средств, должна соответствовать требованиям Инструкции №191н и состоять из:

1. Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503130).
2. Справка по консолидирующим расчетам (ф.0503125).
3. Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).
4. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).
5. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).
6. Пояснительная записка (ф.0503160).

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

 Годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в контрольно-счетную комиссию в сроки установленные частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст.54 Положения о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчетность в соответствии с требованиями

статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации включает:

1. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
2. Проект об исполнении бюджета за 2022 год;
3. Баланс исполнения бюджета (ф.0503130);
4. Баланс исполнения бюджета (ф.05003120);
5. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
6. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
7. Справка о консолидируемым расчетам (ф.0503125);
8. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
9. Пояснительную записку (ф.0503160);
10. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового

 года (ф.0503110);

1. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
2. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
3. Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
4. Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
5. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
6. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
7. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
8. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
9. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (ф.0503174);
10. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя

 бюджетных средств (ф. 0503175);

1. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных

 средств (ф.0503178).

Проведенной проверкой бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность, предусмотренная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2012 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», представлена отделом финансирования и бухгалтерского учета администрации муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района, как органом, организующим исполнение бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района в полном объеме.

Проверка показала, что по составу представленная бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции.

*Баланс исполнения бюджета (форма 0503130)*

Данные, отраженные в разделе 1 «нефинансовые активы» баланса сопоставимы с данными, указанные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169). Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет 9729,7 тыс. рублей (просроченная 4332,0 тыс. рублей) в том числе:

- счет 1 20500 000 Федеральная налоговая инспекция (налог на имущество) – 9729,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет 2529,0 тыс. рублей,

в том числе:

- счет 1 20500 000 Федеральная налоговая инспекция (налог на имущество) –2529,0 тыс. рублей.

просроченной задолженности нет.

* *Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117)*

Данные отраженные в отчете об исполнении бюджета, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164 отсутствует), являющихся составной частью Пояснительной записки.

* *Отчет о движении денежных средств (форма 0503123)*

Сформирован в соответствии с Инструкцией 191н, подтвержден Справкой по консолидирующим расчетам (форма 0503125). Нарушений не установлено.

* *Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121).* Нарушений не установлено.
* *Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110)* Нарушений не установлено.
* *Пояснительная записка (форма 0503160)* представлена формами в соответствии с Инструкцией 191н.

Анализ представленной Пояснительной записки к отчету.

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий:

•

- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1);

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

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

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ

(ф. 0503166)- отсутствует;

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

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

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

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

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

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств

(ф. 0503178).

Раздел 4 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

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

- Сведения о проведении инвентаризации (Таблица N 6);

 В описательной части пояснительной записки ф. 0503160 указывать причины роста или снижения поступления доходов по разделам и подразделам, а также невыполнения и выполнения доходной части сверх установленных лимитов.

**2. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании рабочий поселок Заокский Заокского района.**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании рабочий поселок Заокский Заокского района основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного законодательства Тульской области, Устава муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района и решений Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 16.12.2022 года №58/2 «О передаче части полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района муниципальному образованию Заокский район на 2023 год» и Устава муниципального образования Заокский район и решения Собрания представителей муниципального образования Заокский от 24.12.2021 года №61/5 «О приеме части полномочий от городского и сельских поселений Заокского района муниципальному образованию Заокский район», руководствуясь ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

 Утверждение бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023 года обеспечено до начала финансового года (бюджет был принят от 23.12.2022 года № 59/1). Решением Собрания представителей муниципального образования Заокский район от 23 декабря 2022 года №74/6 «О приеме части полномочий от городского и сельских поселений Заокского района муниципальному образованию Заокский район» приняты полномочия «Составление проекта бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление отчета об исполнении бюджета поселения», в соответствии со статьей 22 Уставом муниципального образования Заокский район исполнительные полномочия возложены на администрацию муниципального образования Заокский район.

Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, в целом соответствует ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно представленному проекту постановления Собрания депутатов 4-го созыва муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета исполнена в сумме 49622,3 тыс. рублей или 102,9 %. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 47079,0 тыс. рублей или 97,6% от объема годовых назначений.

 В результате исполнения бюджета сложился профицит бюджета в размере 2543,3 тыс. рублей.

**3. Общие характеристики исполнения бюджета за 2023 год.**

Первоначальный бюджет муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023 год, утвержден решением Собрания депутатов 4-го созыва муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 23.12.2022 года № 59/1 «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 42107,2 тыс. рублей, по расходам 42107,2 тыс. рублей.

 В течение 2023 года было принято решение от 24.03.2023 года №63/1, от 29.12.2023 года №6/1 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 23.12.2022 года № 59/1 «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», на основании приказов финансового управления администрации МО Заокский район «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» были внесены изменения в сводную бюджетную роспись от 30.05.2023 года №27, от 28.06.2023 года №31, от 22.08.2023 года №41, от 15.09.2023 года №44, от 10.11.2023 года №53:

- доходы - 48220,4 тыс. рублей;

- расходы – 48220,4 тыс. рублей.

Корректировки были связаны с учетом уровня планируемых налоговых и неналоговых поступлений их фактической собираемости, а также перераспределением бюджетных ассигнований. Последняя корректировка параметров бюджета принята 29.12.2023 год.

**4.Исполнение бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района за 2023 год.**

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год исполнение по основным характеристикам составило:

Таблица №1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | Исполнено в 2022 году | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год | Исполнение бюджета за 2023год |
| сумма | Отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр3) | % исполнения (гр.4/гр.3) | В % к 2022 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общий объем доходов | 42555,8 | 48220,4 | 49622,3 | +1401,9 | 102,9 | 116,6 |
| Общий объем расходов | 35068,5 | 48220,4 | 47079,0 | -1141,4 | 97,6 | 134,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +7487,3 | х | +2543,3 | X | X | X |

Доходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района определены в сумме 48220,4 тыс. рублей. Поступило доходов 49622,3 тыс. рублей или 102,9 %. К уровню 2022 года поступление в бюджет муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района составило 116,6%.

Расходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района исполнены в сумме 47079,0 тыс. рублей, что составляет 97,6 % к уточненным бюджетным назначениям. Исполнение по расходам к уровню 2022 года составляет 134,2 %.

Таблица №2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **именование доходов** | **2022 исполнение тыс. руб.** | **2023 перв. план тыс. руб.** | **2023 уточн. план тыс. руб.** | **2023 исполнение** | **Структура, %** |
| **тыс. руб.** | **% к плану на год** | **% к факту 2022** | **2022** | **2023** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **32177,8** | **29396,6** | **38305,0** | **39246,4** | **102,5** | **122,0** | **75,6** | **79,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 15135,4 | 12335,0 | 21005,0 | 21498,5 | 102,3 | 142,0 | 35,6 | 43,3 |
| Налоги на совокупный доход | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -103,1 | 0,0 | 0,0 |  | 0,2 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | **17039,1** | **17061,6** | **17300,0** | **17851,1** | **103,2** | **104,8** | **40,0** | **36,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 5009,5 | 4716,2 | 5900,0 | 6135,5 | 104,0 | 122,5 | 11,8 | 12,4 |
| Земельный налог с организаций | 5995,1 | 6728,1 | 5000,0 | 5161,0 | 103,2 | 86,1 | 14,0 | 10,4 |
| Земельный налог с физ.лиц | 6034,5 | 5617,3 | 6400,0 | 6554,5 | 102,4 | 108,6 | 14,2 | 13,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 3,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8909,8** | **10034,4** | **7968,4** | **8428,9** | **105,8** | **94,6** | **20,9** | **17,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2882,5 | 5000,0 | 2900,0 | 3048,7 | 105,1 | 105,8 | 6,7 | 6,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 6027,0 | 5034,4 | 5068,4 | 5380,2 | 106,2 | 89,3 | 14,2 | 10,8 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1468,2** | **2676,2** | **1947,0** | **1947,0** | **100,0** | **132,6** | **3,5** | **3,9** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1462,2 | 1941,0 | 1941,0 | 1941,0 | 100,0 | 132,7 | 3,5 | 3,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 6,0 | 735,2 | 6,0 | 6,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **42555,8** | **42107,2** | **48220,4** | **49622,3** | **102,9** | **116,6** | **100,0** | **100,0** |

Налоговые доходы исполнены в сумме 39246,4 тыс. руб. и составляют 79,1% в структуре доходов. По отношению к уровню 2022 года 122,0 %.

Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) исполнен в сумме 21498,5 тыс. рублей или 102,3 % к плану.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 6135,5 тыс. рублей или 104,0% к плану, к уровню 2022 года 122,5%.

Исполнение доходов по земельному налогу с организациями составило 5161,0 тыс. руб. или 103,2% к плану. К уровню 2022 года исполнение составляет 86,1%.

Исполнение доходов по земельному налогу с физическими лицами составило 6554,5 тыс. руб. или 102,4% к плану. К уровню 2022 года исполнение составляет 108,6%.

Рисунок 1

тыс. рублей

Неналоговые доходы исполнены в сумме 8428,9 тыс. руб. и составляют 17,0 % в структуре доходов. По отношению к уровню 2022 года 20,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 3048,7 тыс. рублей или 105,1 % к плану.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 5380,2 тыс. рублей или 106,2% к плану.

Рисунок 2

тыс. рублей

В 2023 году безвозмездные поступления исполнены в сумме 1947,0 тыс. руб. или на 100,0% плана, или 3,9% в структуре доходов. По отношению к уровню 2022 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 32,6%.

 В структуре доходов бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района налоговые доходы занимают 79,1% в общем объеме доходов бюджета и исполнены на 102,5%, неналоговых доходов в общем объеме доходов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района составляет 17,0% и исполнены 105,8%, безвозмездные поступления в общем объеме доходов составляет 3,9 % и исполнены на 100%.

Рисунок 3

тыс. рублей

Анализ доходной части бюджета муниципального образования р.п. Заокский Заокского района за период 2022-2023 годов

тыс. рублей

**Расходная часть** бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2023 году в сумме 47079,0 тыс. рублей или 97,6% к уточненным бюджетным назначениям, по сравнению с 2022 годом – на 134,2% (таблица №4).

таблица № 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **аименование расходов** | **2022 исполнение тыс.руб.** | **2023****перв. план тыс.руб.** | **2023 уточн. план тыс.руб.** | **2023 исполнение** | **Структура, %** |
| **тыс. руб.** | **% к плану на год** | **% к факту 2022** | **2022** | **2023** |
| **Общегосударственные вопросы** | **1174,9** | **4415,7** | **3285,0** | **2684,1** | **81,7** | **228,5** | **3,3** | **5,7** |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 106,3 | 109,7 | 109,7 | 109,7 | 100,0 | 103,2 | 0,3 | 0,2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 2400,0 | 2118,0 | 2117,7 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 4,5 |
| Резервные фонды | 0,0 | 600,0 | 600,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1068,6 | 1306,0 | 457,3 | 456,7 | 99,9 | 42,7 | 3,0 | 1,0 |
|  **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **200,7** | **320,0** | **171,0** | **170,9** | **99,9** | **85,2** | **0,6** | **0,4** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 200,7 | 320,0 | 171,0 | 170,9 | 99,9 | 85,2 | 0,6 | 0,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **15740,1** | **16420,0** | **20472,8** | **20031,7** | **97,8** | **127,3** | **45,0** | **42,5** |
| Благоустройство | 15740,1 | 16420,0 | 20472,8 | 20031,7 | 97,8 | 127,3 | 45,0 | 42,5 |
| **Охрана окружающей среды** | **50,0** | **1635,2** | **174,1** | **174,1** | **100,0** | **348,2** | **0,1** | **0,4** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 50,0 | 1635,2 | 174,1 | 174,1 | 100,0 | 348,2 | 0,1 | 0,4 |
| **Культура, кинематография** | **17537,1** | **18366,3** | **23366,3** | **23366,3** | **100,0** | **133,2** | **50,0** | **49,6** |
| Культура | 17537,1 | 18366,3 | 23366,3 | 23366,3 | 100,0 | 133,2 | 50,0 | 49,6 |
| **Социальная политика** | **365,7** | **700,0** | **601,2** | **601,2** | **100,0** | **164,4** | **1,0** | **1,3** |
| Пенсионное обеспечение | 365,7 | 400,0 | 371,2 | 371,2 | 100,0 | 101,5 | 1,0 | 0,8 |
| Социальное обеспечение населения | 0,0 | 300,0 | 230,0 | 230,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **0,0** | **250,0** | **150,0** | **50,7** | **33,8** | **0,0** | **0,0** | **0,1** |
| Физическая культура | 0,0 | 250,0 | 150,0 | 50,7 | 33,8 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **35068,5** | **42107,2** | **48220,4** | **47079,0** | **97,6** |  | **100,0** | **100,0** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит "--", профицит "+")** | **+7487,3** |  |  |  |  |  |  |  |

Структуру расходов бюджета за 2023 год муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района можно увидеть в диаграмме на рисунке №6.

тыс. рублей

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района принадлежит отрасли «Культура, кинематография» - 49,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 42,5 %.

Бюджетные расходы по разделу ***0100 «Общегосударственные вопросы»*** составили 2684,1 тыс. рублей или 81,7 % от плановых бюджетных назначений или 228,5 % к исполнению 2022 года.

По подразделу 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового(финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет МО Заокский район в сумме 109,7 тыс. рублей на проведение внешнего муниципального контроля, согласно переданным полномочиям. Кассовые расходы, составили 109,7 тыс. рублей.

По подразделу 0107 *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 2117,7 тыс. рублей или 100,0 % плана.

Расходы по программе «Работа с население муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района», утверждено постановление №1943 от 09.12.2022 года в сумме 2117,7 тыс. рублей.

По подразделу 0113 *«Другие общегосударственные расходы»*. Расходы по плану составили 457,3 тыс. рублей и выполнены в сумме – 456,7 тыс. рублей.

Расходы по программе «Работа с население муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района» утверждено постановление №1943 от 09.12.2022 года в сумме 1068,6 тыс. рублей:

* Материальная помощь гражданам Заокского района, попавшим в трудную жизненную ситуацию в сумме 425,3 тыс. рублей;
* Приобретение подарков в сумме 19,4 тыс. рублей;
* Материальное стимулирование старост в сумме 6,0 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия, материальное стимулирование старост в сумме 6,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделу ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** исполнены в сумме 170,9 тыс. рублей или на 99,9 % к плану.

По подразделу 0314 *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* плановые расходы составили всего – 171,0 тыс. рублей. Исполнено всего 170,9 тыс. рублей.

Расходы по программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района», утверждено Постановлением **№** 1390 от 02.11.2021 года (внесение изменений от 23.09.2022 №1479)в сумме 170,9 тыс. рублей:

* Опашка территории рабочего поселка Заокский в сумме 146,9 тыс. рублей;
* Техническое обслуживание системы пожарной сигнализации в сумме 24,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу ***0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** исполнены в сумме 20031,7 тыс. рублей или 97,8% к утвержденным назначениям.

По подразделу 0503 *«Благоустройство»* плановые расходы составили в сумме 15740,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили в сумме 15740,1 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Благоустройство на территории рабочий поселок Заокский Заокского района»:

* Уличное освещение в сумме 10500,0 тыс. рублей;
* Озеленение (вырубка, обрезка деревьев и окашивание) 764,0 тыс. рублей;
* Прочие мероприятия 6911,7 тыс. рублей, в т.ч.: изготовление информационных щитов 144,1 тыс. рублей, разработка проектно-сметной документации в сумме 147,9 тыс. рублей, уход за тротуарами были перечислены межбюджетными трансфертами 5926,9 тыс. рублей, поставка микроводорослей 33,9 тыс. рублей, приобретение теннисных столов 160,0 тыс. рублей, устройство парковки 498,9 тыс. рублей;
* расходы на выполнение мероприятий по благоустройству на приобретение и благоустройство детских площадок в сумме 1521,0 тыс. рублей;
* Формирование городской среды на реконструкцию парка в сумме 335,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу ***0600*** ***«Охрана окружающей среды****»* составили 174,1 тыс. рублей (100,0%).

 для обеспечения мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского использовано 50,0тыс. руб.

 По подразделу 0603 *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* расходы по плану составляют 174,1 тыс. рублей. Кассовый расходы составили – 174,1 тыс. рублей для обеспечения мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского.

Расходы по разделу ***0800******«Культура и кинематография»*** составили 23366,3 тыс. рублей (100,0%).

 По подразделу 0801 *«Культура»* расходы по плану составляют 23366,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили – 23366,3 тыс. рублей (межбюджетные трансферты по переданным полномочиям на обеспечение деятельности учреждений культуры Заокского района).

Расходы по разделу ***1000******«Социальная политика»*** исполнены в сумме 601,2 тыс. руб. (100,0% от плановых назначений).

По подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»* плановые расходы составляют 371,2 тыс. рублей, кассовый расход составил на доплаты к пенсии за муниципальный стаж – 371,2 тыс. рублей. Направлялись на доплаты к пенсиям гражданам, замещавшим муниципальные должности (3 человека- Коголевская Т.И., Фитисова Л.А., Борисов Б.И..).

По подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 230,0 тыс. рублей (100,0% от плановых назначений).

Расходы по разделу ***1100«Физическая культура и спорт»*** в 2023 году исполнены в объеме 50,7 тыс. рублей, или 33,8% плановых назначений (150,0 тыс. рублей).

 По подразделу 1101 *«Физическая культура»* плановые расходы составляют в сумме 50,7 тыс. рублей - межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту. Кассовый расход составил в сумме 50,7 тыс. рублей.

Анализ расходной части бюджета муниципального образования р.п. Заокский Заокского района за период 2021-2022 годов

тыс. рублей

**5.Анализ по выполнению муниципальных программ муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района за 2023 год.**

В бюджете МО рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023 год утверждены следующие муниципальные программы:

1. МЦП О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Заокский район от 27 декабря 2019 года № 1762 «Об утверждении муниципальной программы «Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2023-2027 годы» утвержденной постановлением №1943 от 09.12.2022 года запланировано 2569,3 тыс. рублей, исполнено 2568,4 тыс. рублей, что составляет 100,0%.
2. МЦП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2022-2026 годы утвержденной постановление **№** 1390 от 02.11.2021 года (внесение изменений от 23.09.2022 №1479)запланировано 171,0 тыс. рублей, исполнено 170,9 тыс. рублей, что составляет 99,9 %.

**Результат исполнения бюджета**

В форме № 0503117приведены сведения об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района,результатом исполнения бюджета за 2023 год является превышение доходов над расходами (профицит) бюджета в сумме 2543,3 тыс. рублей.

**Муниципальный долг**

В форме № 0503172 Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует. Бюджетные кредиты в 2023 году не предоставлялись.

 **Выводы и предложения.**

Проект Решения Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района за 2023 год» представлен в срок, соответствует требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Заокский район» за период 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

Поступило доходов 49622,3 тыс. рублей или 102,9 %. Расходы бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района исполнены в сумме 47079,0 тыс. рублей, что составляет 97,6 % , профицит — 2543,3 тыс. рублей.

 В описательной части пояснительной записки ф. 0503160 указывать причины роста или снижения поступления доходов по разделам и подразделам, а также невыполнения и выполнения доходной части сверх установленных лимитов, заполнять все таблицы (приложение).

 Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район считает возможным рекомендовать Собранию депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района утвердить годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района за 2023 год.

**Председатель**

**контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район Блажей О.М.**