

ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗАОКСКИЙ РАЙОН

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАОКСКИЙ РАЙОН**

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

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

**Заключение № 31**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 год.**

19.10.2023 г. р.п. Заокский

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район (далее - КСК) рассмотрен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 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. Положение 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 18.10.2023 № 286, 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 Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года»;
* Проект постановления администрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года»;
* Пояснительная записка к постановлению администрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года»;
* Отчет по выполнению долгосрочных программ, ведомственных целевых программ муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года».

**2.Анализ основных параметров бюджета.**

2.1. Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год, утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23.12.2022 года № 64/180:

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

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

За 9 месяцев 2023 года в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23.12.2022 года №64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» было внесено изменение решением от 19.06.2023 №77/215, распоряжение от 24.04.2023 года №7-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год», распоряжение от 12.07.2023 года №12-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год», распоряжение от 24.08.2023 года №02-02/14-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год», распоряжение от 28.08.2023 года №02-02/16-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год»:

- по доходам в сумме 40634,3 тыс. рублей.

- по расходам в сумме 56542,9 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета поселения на 2023 год в сумме 15908,6 тыс. рублей.

Направить на финансирование дефицита бюджета поселения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года в сумме 15908,6 тыс. рублей. (Остаток средств на счетах поселения на 01.01.2023 года 16858,4 тыс. рублей).

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

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Утвержденный бюджет на 2023 год (решение от 23.12.2022 №64/180) | Внесение изменений | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % исполнения  к уточненному плану на год |
| Доходы | 40600,4 | 40634,3 | 15496,0 | 38,1 |
| Расходы | 40600,4 | 56542,9 | 27681,4 | 49,0 |
| Дефицит(-), профицит (+) | X | -15908,6 | -12185,4 | - |

Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года выполнен по доходам в сумме 15496,0 тыс. рублей (38,1% от объема доходов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год от 23.12.2022 года № 64/180 (внесение изменений от 19.06.2023 №77/215), по расходам в сумме 27681,4 тыс. рублей (49,0% от годовых бюджетных назначений). По состоянию на 01.10.2023 года превышение расходов над доходами составило 12185,4 тыс. рублей, то есть на конец отчетного периода сложился дефицит бюджета.

**2.2. Исполнение доходной части бюджета.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года доходы бюджета составили 15496,0тыс. руб., или 38,1% к утвержденному бюджету на 2023 год (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Утвержденный бюджет на 2023 год | Уточнённый  бюджет №77/215 от 19.06.2023 с учетом сводной бюджетной росписи на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые доходы**, в том числе: | **39144,1** | **39144,1** | **14003,2** | **35,8** |
| - налог на доходы физических лиц | 1010,2 | 1010,2 | 972,3 | 96,2 |
| -налог на совокупный доход | 12,0 | 12,0 | 1,2 | 10,0 |
| - налоги на имущество | 4992,2 | 4992,2 | 356,6 | 7,1 |
| - земельный налог с организаций | 7270,6 | 7270,6 | 6942,6 | 95,5 |
| - земельный налог с физических лиц | 25849,1 | 25849,1 | 5732,1 | 22,2 |
| - гос.пошлина | 10,0 | 10,0 | 2,4 | 24,0 |
| - задолженность по отмененным налогам, сборам | 0,0 | 0,0 | -4,0 | 0,0 |
| **2. Неналоговые доходы**, в том числе: | **0,0** | **0,0** | **4,1** | **0,0** |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 4,0 | 0,0 |
| **3. Безвозмездные поступления** | **1456,3** | **1490,2** | **1488,7** | **99,9** |
| - дотации | 930,8 | 930,8 | 930,8 | 100,0 |
| - субвенции | 298,2 | 308,3 | 230,4 | 74,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 227,3 | 251,1 | 327,4 | 130,4 |
| **Итого доходов** | **40600,4** | **40634,3** | **15496,0** | **38,1** |

За 9 месяцев 2023 года в доход бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 14007,3 тыс. рублей, что составило 35,8% к плану поступлений на 2023 год. Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года составил 1488,7 тыс. рублей, или 99,9% к утвержденному бюджету на 2023 год.

Анализ изменения структуры доходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме. (рис.1)

тыс. рублей

Из представленных диаграмм 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 безвозмездных поступлений.

**2.3. Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2023 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела |  | Утвержденный бюджет на 2023год | Уточненный бюджет №77/215 от 19.06.2023 с учетом сводной бюджетной росписи на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % исполнения к году |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 13513,1 | 13500,1 | 7479,8 | 55,4 |
| Национальная оборона | 0200 | 298,2 | 308,4 | 77,9 | 25,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельности | 0300 | 1625,0 | 1755,0 | 648,8 | 37,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 420,0 | 333,0 | 132,9 | 40,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 20211,3 | 35989,8 | 17608,8 | 48,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 500,0 | 523,8 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 2845,3 | 2845,3 | 1380,0 | 48,5 |
| Социальная политика | 1000 | 657,5 | 757,5 | 353,2 | 46,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 480,0 | 480,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **40600,4** | **56542,9** | **27681,4** | **49,0** |
| Профицит «+», дефицит «-» |  |  | -15908,6 | -12185,4 |  |

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 27681,4 тыс. рублей или 49,0% от годовых бюджетных назначений.

По разделу бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 0100 ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме 7479,8 тыс. рублей, или 55,4% от годовых бюджетных назначений, или 27,0 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 1738,1 тыс. рублей больше расходов, чем за 9 месяцев 2022 года или 30,3% (5741,8 тыс. рублей).

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 5157,0 тыс. рублей, в том числе:

* Расходы на обеспечение органов местного самоуправления 5157,0 тыс. рублей.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены бюджетные назначения в сумме 39,8 тыс. рублей, или 50,1 % от годовых бюджетных назначений.

* Расходы по передаче полномочий по внешнему контролю.

По подразделу *0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 1600,0 тыс. рублей, исполнение составило 1333,3 тыс. рублей или 83,3%.

* По программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2023 год», утвержденной постановлением №855 от 23.12.2022 года, исполнено на сумму 1333,3 тыс. рублей:

По подразделу *0111 «Резервные фонды»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 200,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 949,7 тыс. рублей, в том числе:

* По программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2023 год», утвержденной постановлением №855 от 23.12.2022, исполнено на сумму 730,0 тыс. рублей;
* Проведение праздничных мероприятий для населения поселения -550,0 тыс. рублей;
* Материальное стимулирование старост – 180,0 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия в сумме 219,7 тыс. рублей, в том числе:

* материальное стимулирование старост – 180,0 тыс. рублей;
* членские взносы – 6,7 тыс. рублей.

По разделу 0200 ***«Национальная оборона»*** расходы исполнены в сумме 77,9 тыс. рублей, или 25,3 % от годовых бюджетных назначений (308,4 тыс. рублей), или 0,3 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года. Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствует военный комиссариат.

По разделу 0300 ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы исполнены в сумме 648,8 тыс. рублей, или 37,0% от годовых бюджетных назначений, или 2,3 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, на 0,9 тыс. рублей больше расходов, чем за 9 месяцев 2022 года или 0,1%(647,9 тыс. рублей).

По подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 1755,0 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 648,8 тыс. рублей:

* По программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением от 23.12.2022 №852, расходы в сумме 319,4 тыс. рублей:
* обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях в сумме 37,0 тыс. рублей;
* очистка от снега подъездных дорог к пожарным водоемам в сумме 103,1 тыс. рублей;
* противопожарная опашка территорий в сумме 179,3 тыс. рублей.
* По программе «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений находящихся на территории муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением от 23.12.2022 №851, расходы в сумме 199,4 тыс. рублей:
* ремонт гидротехнических сооружений -199,4 тыс. рублей.
* По программе «По борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением администрации муниципального образования Малаховское Заокского района от 23.12.2022№ 854, расходы в сумме 130,0 тыс. рублей:
* обработка территорий -130,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 ***«Национальная экономика»*** расходы исполнены в сумме 132,9 тыс. рублей, или 40,0 % от годовых бюджетных назначений, или 0,5 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 132,9 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 132,9 тыс. рублей или 100,0%:

* По программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2023 год», утвержденной постановлением №855 от 23.12.2022, исполнено на сумму 730,0 тыс. рублей
* Отлов безнадзорных животных, проведение комплексных ветеринарных процедур по лечению, вакцинации, карантинных мероприятий и принятии решения об умерщвлении животного при наличии медицинских показаний, передержка животных, стерилизация и выпуск части здоровых стерилизованных животных в прежние места обитания -132,9 тыс. рублей.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 200,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены бюджетные назначения в сумме 35989,8 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 17608,8 тыс. рублей, или 48,9 % от годовых бюджетных назначений, или 63,6 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 1785,6 тыс. рублей больше расходов или 11,3%, чем в 9 месяцев 2022 года (15823,2 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0503 *«Благоустройство»*, расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 16908,8 тыс. рублей, при плановых назначениях 34978,4 тыс. рублей или 48,3% годовых бюджетных назначений по подразделу, в том числе:

* Расходы по программе «Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением №853 от 23.12.2022 года в сумме 16908,8 тыс. рублей:
* Уличное освещение на территории МО Малаховское в сумме 3697,2 тыс. рублей;
* опилка, опашка, посадка деревьев на территории МО Малаховское в сумме 1326,1 тыс. рублей;
* ремонт памятников в сумме 529,0 тыс. рублей;
* уборка несанкционированных свалок в сумме 486,2 тыс. рублей;
* сметы в сумме 184,0 тыс. рублей;
* новогодние мероприятия в сумме 225,0 тыс. рублей;
* установка табличек с название улиц в населенных пунктах в сумме 5,6 тыс. рублей;
* ремонт и содержание детских площадок в сумме 709,5 тыс. рублей;
* прочие мероприятия по благоустройству (уборка от снега дворов, информационных стендов, тропинок, мусорных площадок) в сумме 9746,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*, на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба» было израсходовано 700,0 тыс. рублей, при плановых назначениях 1011,4 тыс. рублей или 69,2% годовых бюджетных назначений по подразделу.

По разделу 0600 *«Охрана окружающей среды»,* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 523,8 тыс. рублей, расходы не производились.

Расходы по подразделу 0603 *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 523,8 тыс. рублей, расходы не производились.

По разделу 0700 *«Образование»,* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы не производились.

Расходы по подразделу 0705 *«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По разделу 0800 ***«Культура и кинематография»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1380,0 тыс. рублей, или 48,5% от годовых бюджетных назначений (2845,3 тыс. рублей) или 5,0 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года.

По подразделу *0801 «Культура»* бюджетные ассигнования по плану составляют 2845,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили – 1380,0 тыс. рублей. Для обеспечения деятельности Дома культуры (зарплата, коммунальные услуги, прочие нужды), были переданы межбюджетными трансфертами собственные средства, а так же субвенции.

По разделу 1000 ***«Социальная политика»*** расходы исполнены в сумме 353,2 тыс. рублей, или 46,6% от годовых бюджетных назначений, или 1,3 % в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года, или на 44,9 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2022 года (398,1 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»*, доплаты к муниципальной пенсии в сумме 268,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения»*, расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 85,0 тыс. рублей, в том числе:

* По программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2023 год», утвержденной постановлением №855 от 23.12.2022 года, исполнено на сумму 85,0 тыс. рублей:
* Единовременные выплаты семьям на рождение детей в сумме 85,0,0 тыс. рублей.

По разделу 1100 *«Физическая культура и спорт»,* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 480,0 тыс. рублей, расходы не производились.

Анализ изменения структуры расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме. (рис.2)

тыс. рублей

**2.4. Исполнение программ МО Малаховское Заокского района**

В бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год запланированы расходы на шесть программ в сумме 42271,2 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 5 из 6 (пять из шести) программ в сумме 20051,9 тыс. рублей или 47,4%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование | План на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % исполнения |
|
|
| 1 | «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год» постановление от 23.12.2022 №855 | 5014,0 | 2494,3 | 49,8 |
| 2 | «Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского района» постановление от 23.12.2022 №853 | 35502,2 | 16908,8 | 47,6 |
| 3 | «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности и предупреждению чрезвычайной ситуации в МО Малаховское Заокского района» постановление от 23.12.2022 №852 | 1405,0 | 319,4 | 22,7 |
| 4 | «Противодействие экстремизму и профилактики терроризма на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» постановление от 23.12.2022 №850 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | «По борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории муниципального образования Заокский район» постановление от 10.10.2022 №449 | 150,0 | 130,0 | 86,7 |
| 6 | «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод» постановление от 07.09.2021 №492 | 200,0 | 199,4 | 99,7 |
|  | **ИТОГО** | **42271,2** | **20051,9** | **47,4** |

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

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2023 года не использованы.

**Предложение**

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

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**