****

**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 № 32**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 год.**

10.10.2024г. 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 2024 года (далее – Отчет).

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Заокский район, 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 электронной почтой от 09.10.2024 года № 18-01-16/5169 т.е. в течение 30 дней со дня окончания 9 месяцев 2024 года.

1.2. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года:

* Проект постановления администрации муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 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 2024 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 2024 года»;
* Отчет по выполнению программ, ведомственных целевых программ муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 года».

**2.Анализ основных параметров бюджета.**

2.1. Бюджет муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района №5/1 от 22.12.2023 года «О бюджете муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

– по доходам в сумме 44904,0 тыс. рублей;

– по расходам в сумме 44904,0 тыс. рублей.

Приказами финансового управления администрации муниципального образования Заокский район от 13.05.2024г. №17, от 16.05.2024г. №18, от 21.08.2024г. №35, от 30.08.2024г. №38, «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» и решением Собрания депутатов МО рабочий поселок Заокский Заокского района от 19.09.2024 г. №14/1 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района от 22 декабря 2023 года №5/1 «О бюджете муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» внесены изменения в доходную и расходную части бюджета.

В результате внесенных изменений бюджет МО рабочий посёлок Заокский Заокского района составил:

- по доходам в сумме 43 067,9 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 52 983,2 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета поселения на 2024 год в сумме 9915,3 тыс. рублей.

Направить на финансирование дефицита бюджета поселения изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024 года в сумме 9915,3 тыс. рублей. (Остаток средств на счетах поселения на 01.01.2024 года 14324,6 тыс. рублей).

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2024 года по доходам и расходам представлено в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Решение №5/1 от 22.12.2023  на 2024 год | Внесение изменений | Проект исполнения за 9 месяцев 2024 года | % исполнения  к уточненному плану на год |
| Доходы | 44904,0 | 43067,9 | 29922,4 | 69,5 |
| Расходы | 44904,0 | 52983,2 | 25973,4 | 49,0 |
| Дефицит(-), профицит (+) | X | -9915,3 | +3949,0 |  |

Бюджет муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района в 9 месяцев 2024 года выполнен по доходам в сумме 29922,4 тыс. рублей или 69,5 % от объема доходов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района на 2024 год от 22.12.2023 № 5/1, по расходам в сумме 25973,4 тыс. рублей (49,0 % от годовых бюджетных назначений). По состоянию на 01.10.2024 года превышение доходов над расходами 3949,0 тыс. рублей, то есть на конец отчетного периода сложился профицит бюджета.

**2.2. Исполнение доходной части бюджета.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 года доходы бюджета составили 29922,4тыс. рублей, или 69,5% к плану на год (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначально утвержденные показатели на 2024год от 22.12.2023 № 5/1 | Внесение изменений | Исполнено  за 9 месяцев 2024 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые и доходы**, в том числе: | **32298,7** | **33448,7** | **23913,8** | **71,5** |
| - налог на доходы физических лиц | 15335,0 | 16295,0 | 16196,9 | 99,4 |
| - налог на совокупный доход | 0,0 | 190,0 | 190,0 | 100,0 |
| - налоги на имущество | 5433,3 | 5433,3 | 1770,4 | 32,6 |
| - земельный налог с организаций | 6038,2 | 6038,2 | 3419,7 | 56,6 |
| - земельный налог с физических лиц | 5492,2 | 5492,2 | 2336,8 | 42,5 |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **10860,7** | **7860,7** | **5058,6** | **64,4** |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4860,7 | 4860,7 | 3103,7 | 63,9 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6000,0 | 3000,0 | 1954,9 | 65,2 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **1744,6** | **1758,6** | **949,9** | **54,0** |
| - дотации | 1744,6 | 1744,6 | 949,9 | 41,3 |
| - прочие межбюджетные трансферты | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **44904,0** | **43067,9** | **29922,3** | **38,8** |

За 9 месяцев 2024 года в доход бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района поступило налоговых и неналоговых доходов в объеме 28972,4 тыс. рублей, что составило 70,1 % к плану поступлений на 2024 год (41309,4 тыс. рублей). Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 года составил 949,9 тыс. рублей, или 54,0 % к плану 2024 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 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошли изменения структуры доходов бюджета в сторону уменьшения неналоговых доходов (доходы от продажи материальных и нематериальных активов) и в сторону увеличения неналоговых доходов (доходы от использования имущества) и налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

**2.3 Анализ расходной части бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утвержденные показатели на 2024 год | Внесение изменений | Исполнено за 9 месяцев  2024года | % исполнения к году |
| Общегосударственные вопросы | 4400,3 | 4414,3 | 875,2 | 19,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельности | 370,0 | 370,0 | 162,9 | 44,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 21860,0 | 26860,0 | 12000,7 | 44,7 |
| Охрана окружающей среды | 853,3 | 853,3 | 0,0 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 16290,4 | 19355,6 | 12449,9 | 64,3 |
| Социальная политика | 700,0 | 700,0 | 386,5 | 55,2 |
| Физическая культура | 430,0 | 430,0 | 97,2 | 22,6 |
| **Всего** | **44904,0** | **52983,2** | **25973,4** | **49,0** |

За 9 месяцев 2024 года расходы бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района исполнены в сумме 25973,4 тыс. рублей или 49,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

**По разделу** бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации **0100** ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме 876,2 тыс. рублей, или 19,8% от годовых бюджетных назначений, или 3,3 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года, или на 1600,5 тыс. рублей меньше расходов, чем за 9 месяцев 2023 года или 35,4% (2476,7 тыс. рублей).

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 88,3 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 2000,0 тыс. рублей, расходы не производились.

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 876,2 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 569,0 тыс. рублей, на мероприятия для населения направлено 307,2 тыс. руб. (50,0 –мультиварки, 107,2 –канцтовары, услуги питания на выборы-150,0).

**По разделу 0300** **«*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*»** расходы исполнены в сумме 162,9 тыс. рублей, или 44,0 % от годовых бюджетных назначений, или 0,6 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

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 в сумме 16,0 тыс. рублей и на окашивание и опашку территории направлено 146,9 тыс. рублей. Исполнение по разделу составило 44% к плану 370,0 тыс. руб.

**По разделу 0500** **«*Жилищно-коммунальное хозяйство*»** расходы исполнены в сумме 12000,7 тыс. рублей, или 44,7 % от годовых бюджетных назначений, или 46,2 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года, или на 1130,7 тыс. рублей больше расходов, чем за 9 месяцев 2023 года или 110,4% (10870,0 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *0503 «Благоустройство»*, по программе «Благоустройство на территории рабочий посёлок Заокский Заокского района» за 9 месяцев 2024 года межбюджетными трансфертами направлено 12000,7 тыс. рублей в том числе:

- на оплату уличного освещения израсходовано 3000,0 тыс. рублей;

- прочие мероприятия израсходовано на уход за тротуарами 5650,7 тыс. рублей;

- приобретение детских площадок на сумму 3300,0 тыс. рублей;

- формирование городской среды израсходовано 50,0 тыс. рублей.

**По разделу 0600** ***«Охрана окружающей среды»***, плановые расходы составили всего – 853,3 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* плановые расходы составили всего – 853,3 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

**По разделу 0800** ***«Культура и кинематография»*** расходы исполнены в сумме 12449,9 тыс. рублей, или 64,3 % от годовых бюджетных назначений, или 47,9% в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года, или на 318,1тыс. рублей меньше расходов, чем за 9 месяцев 2023 года или 97,5% (12768,0 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *0801 «Культура»,* отражены плановые расходы в сумме 19355,6 тыс. рублей, исполнены расходы в сумме 12449,9 тыс. рублей для обеспечения деятельности Дома культуры (зарплата, коммунальные услуги, прочие нужды).

**По разделу 1000** **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 386,5 тыс. рублей, или 55,2% от годовых бюджетных назначений, или 1,5 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года, или на 57,8 тыс. рублей меньше расходов, чем за 9 месяцев 2023 года или 87,0% (444,3 тыс. рубля).

Расходы по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»,* на выплату пенсии муниципальным служащим исполнены в сумме 266,5 тыс. рублей.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 120,0 тыс. рублей, расходы на единовременные выплаты при рождении детей (первого, второго, третьего).

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** отражены плановые расходы в сумме 430,0 тыс. рублей, исполнение составило 97,2 тыс. рублей или 22,6 % от годовых бюджетных назначений.

Расходы по подразделу *1101 ««Физическая культура и спорт»* исполнены в сумме 97,2 тыс. рублей при плановых назначениях 430,0 тыс. рублей.

Анализ структуры расходов бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 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 исполнения бюджета муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 года по всем разделам на уровне 9 месяцев 2023 года, за исключением раздела «Общегосударственные вопросы».

**2.4. Исполнение программ муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района**

В бюджете муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год запланированы расходы на две программы в сумме 4082,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2024 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий по 2-м программам в сумме 1039,1 тыс. рублей или 25,5%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование | План на 2024 год | Исполнено за 9 месяцев 2024 года | % исполнения |
|
|
| 1 | МЦП "Работа с населением муниципального образования рабочий поселок Заокский Заокского района на 2024 год" постановление от 09.12.2022 №1943 | 3712,0 | 876,2 | 23,6 |
| 2 | МП "По обеспечению первичных мер пожарной безопасности и предупреждению чрезвычайной ситуации в МО рабочий поселок Заокский Заокского района на 2022-2026 годы" постановление от 02.11.2021 № 1390 (внесение изменений от 09.01.2024 №02) | 370,0 | 162,9 | 44,0 |
|  | итого | 4082,0 | 1039,1 | 25,5 |

**2.4.Использование средств резервного фонда муниципального**

**образования Заокского района.**

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2024 года не использованы.

**Предложение**

Рассмотреть и принять к сведению информацию об исполнении бюджета муниципального образования рабочий посёлок Заокский Заокского района за 9 месяцев 2024 года.

**и. о. Председателя**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район Е.И.Грибанова**