

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 № 34**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года.**

15.10.2024 г. р.п. Заокский

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район (далее - КСК) рассмотрен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское 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. Положения 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 14.10.2024 года № 03-01/438.

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

1. Пояснительная записка об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года на 5 листах;
2. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года» на 1 листе;
3. Приложения к проекту решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года» на 5 листах;
4. Проект постановления алминистрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года» на 1 листе;
5. Приложения к проекту постановления администрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года» на 5 листах;
6. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об использовании резервного фонда бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года» на 2 листах;
7. Отчет об исполнении муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года на 3 листах.

**2.Анализ основных параметров бюджета.**

**2.1.** Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год, утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 22.12.2023 года № 10/17:

– по доходам в сумме 42428,1 тыс. рублей

– по расходам в сумме 42428,1 тыс. рублей

Решение от 06.06.2024 года №20/36 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 22.12.2023 года № 10/17 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», было внесено изменение распоряжение от 20.05.2024 года №02-02/10р, от 01.08.2024 №02-02/15р, от 16.09.2024 №02-02/18р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год»:

– по доходам в сумме 42428,1 тыс. рублей

– по расходам в сумме 52395,5 тыс. рублей

- дефицит в сумме 9967,4 тыс. рублей.

(Остаток средств на счетах поселения на 01.01.2024 года 10822,9 тыс. рублей).

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

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Утвержденный бюджет на 2024 год от 22.12.2023№10/17 | Утвержденный бюджет с учетом изменений на 2024 год | Исполнено за 9 месяцев 2024 года | % исполнения  к уточненному плану на год |
| Доходы | 42428,1 | 42428,1 | 19212,5 | 45,3 |
| Расходы | 42428,1 | 52395,5 | 21227,6 | 40,5 |
| Дефицит(-), профицит (+) | х | -9967,4 | -2015,1 |  |

Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в 9 месяцев 2024 года выполнен по доходам в сумме 19212,5 тыс. рублей 45,3 % от объема доходов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год от 22.12.2023 года № 10/17 (внесение изменений от 06.06.2024 №20/36), по расходам в сумме 21227,6 тыс. рублей (40,5% от годовых бюджетных назначений). По состоянию на 01.10.2024 года превышение расходов над доходами составило 2015,1 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 2024 года доходы бюджета составили 19212,5 тыс. рублей, или 45,3% (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Решение №10/17 от 22.12.2023 (внесение изменений решение №20/36 от 06.06.2024) | Проект исполнения за 9 месяцев 2024 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые доходы**, в том числе: | **40183,8** | **17993,0** | **44,8** |
| - налог на доходы физических лиц | 1115,9 | 1367,4 | 122,5 |
| -налог на совокупный доход | 12,0 | 2,0 | 17,1 |
| - налоги на имущество | 6917,4 | 2617,0 | 37,8 |
| - земельный налог с организаций | 8073,5 | 5084,9 | 63,0 |
| - земельный налог с физических лиц | 24055,0 | 8920,5 | 37,1 |
| - гос.пошлина | 10,0 | 1,0 | 10,0 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **2244,3** | **1219,5** | **54,3** |
| - дотации | 1884,8 | 949,9 | 50,4 |
| - субвенции | 359,5 | 269,6 | 75,0 |
| **Итого доходов** | **42428,1** | **19212,5** | **45,3** |

За 9 месяцев 2024 года в доход бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района поступило налоговых доходов в объеме 17993,0 тыс. рублей, что составило 44,8 % к плану поступлений на 2024 год (40183,8 тыс. рублей). Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года составил 1219,5 тыс. рублей, или 54,3 % к плану 2024 года (2244,3 тыс. рублей).

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

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 увеличение налоговых доходов и уменьшение безвозмездных поступлений.

**2.3Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела |  | Решение №10/17 от 22.12.2023 (внесение изменений решение №20/36 от 06.06.2024) | Проект исполнения за 9 месяцев 2024 года | % исполнения к году |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 14962,2 | 6164,4 | 41,2 |
| Национальная оборона | 0200 | 359,5 | 149,8 | 41,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельности | 0300 | 1685,0 | 37,0 | 2,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 595,0 | 104,0 | 17,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 30007,6 | 12643,0 | 42,1 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 650,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура | 0800 | 2998,6 | 1688,4 | 56,3 |
| Социальная политика | 1000 | 757,5 | 403,1 | 53,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 330,0 | 37,9 | 11,5 |
| **Всего** |  | **52395,5** | **21227,6** | **40,5** |

В 9 месяцев 2024 года расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнено в сумме 21227,6 тыс. рублей или 40,5% от годовых бюджетных назначений.

По разделу бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 6164,4 тыс. рублей, или 41,2% от годовых бюджетных назначений, или 29,0 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 5005,5 тыс. рублей, расходы на выплаты по оплате труда работников органов самоуправления, приобретение ГСМ, оплата коммунальных услуг, страховка, приобретение основных средств и расходных материалов в рамках непрограммного направления.

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены расходы по передаче полномочий по внешнему финансовому контролю в сумме 96,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 96,1 тыс. рублей.

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов»* плановые расходы составили 1600,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* плановые расходы составили 200,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 1062,9 тыс. рублей, в том числе:

- расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденная Постановлением №868 от 22.12.2023 на сумму 879,6 тыс. рублей, в том числе:

* проведение мероприятий чествование золотых юбиляров – 2,8 тыс. рублей;
* проведение мероприятий посвященных 8 марта – 4,0 тыс. рублей;
* проведение мероприятий посвященных 9 мая – 679,4 тыс. рублей;
* проведение мероприятий чествование выпускников – 114,8 тыс. рублей;
* проведение мероприятий посвященных дню защиты детей – 4,1 тыс. рублей,
* проведение мероприятий посвященных дню знаний – 74,5 тыс. рублей,

Непрограммные мероприятия уплата иных платежей 183,3 тыс. рублей.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 149,8 тыс. рублей, или 41,7 % от годовых бюджетных назначений, или 0,6% в структуре расходов за 9 месяцев 2024 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 37,0 тыс. рублей, или 2,2% от годовых бюджетных назначений, или 0,2 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

По подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 37,0 тыс. рублей, в том числе:

- расходы по программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной Постановлением №866 от 22.12.2023г., расходы в сумме 37,0 тыс. рублей:

* обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях – 37,0 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 104,0 тыс. рублей, или 17,5% от годовых бюджетных назначений, или 0,5 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* плановые назначения составили 400,0 тыс. рублей на отлов **безнадзорных животных на территории муниципального образования Малаховское.** Кассовый расход составил 104,0 тыс. рублей:

- расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденная Постановлением № 868 от 22.12.2023 г.:

* Отлов собак – 104,0 тыс. рублей.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*  плановые расходы составили всего – 195,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования в сумме 12643,0 тыс. рублей, или 42,1 % от годовых бюджетных назначений, или 59,6 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* бюджетные ассигнования составили в сумме 11870,0 тыс. рублей:

- расходы по программе «Благоустройство на территории Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением № 864 от 22.12.2023 г. исполнено на сумму 11870,0 тыс. рублей, в том числе:

* мероприятия по уличному освещению – 4703,7 тыс. рублей;
* мероприятия по озеленению территорий муниципального образования (вырубка деревьев, обрезка и выпиловка кустарников) – 709,8 тыс. рублей;
* мероприятия по ремонту памятников ВОВ – 36,0 тыс. рублей,
* уборка несанкционированных свалок – 169,7 тыс. рублей,
* прочие мероприятия по благоустройству территорий муниципального образования – 5 899,2 тыс. рублей (очистка от снега и уборка мест общего пользования),
* новогодние мероприятия – 225,0 тыс. рублей (демонтаж новогодних украшений),
* мероприятия по установке табличек с названием улиц в населенных пунктах – 1,6 тыс. рублей;
* разработка и проверка ПСД к мероприятиям по благоустройству территорий муниципального образования – 125,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*, на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба»было израсходовано 773,0 тыс. рублей

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»,** плановые расходы составили всего – 650,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* плановые расходы составили всего – 650,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу **0700 «Образование»** плановые расходы составили всего 50,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* плановые расходы составили всего 50,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в сумме 1688,4 тыс. рублей, или 56,3% от годовых бюджетных назначений, или 8,0 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы по плану составляют 2998,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1688,4 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 403,2 тыс. рублей, или 53,2% от годовых бюджетных назначений, или 1,9 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

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

Расходы по подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 135,0 тыс. рублей:

- расходы по программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением № 868 от 22.12.2023 г. года исполнено на сумму 135,0 тыс. рублей, единовременная выплата на рождение.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» плановые расходы составили всего 330,0 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 37,9 тыс. рублей, или 11,5% от годовых бюджетных назначений, или 0,2 % в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* плановые расходы составляют в сумме 330,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту. Кассовый расход составил 37,9 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года представлена в диаграмме (рис.2).

рис.2

тыс. рублей

Анализ расхода бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме (рис.3) .

рис.3

тыс. рублей

Из диаграммы видно, что процент исполнения бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 9 месяцев 2024 года ниже по сравнению с 9 месяцев 2023 года.

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

В бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год запланированы расходы на шесть программ в сумме 42271,2 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий 3 из 6 (три из шести) программ в сумме 13025,6 тыс. рублей или 36,0%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование | План на 2024 год | Исполнено за 9 месяцев 2024 года | % исполнения |
|
|
| 1 | МП «Об утверждении муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского района» Постановление №864 от 22.12.2023г. | 29593,2 | 11870,0 | 40,1 |
| 2 | МП «Об утверждении муниципальной программы Программы работы с населением муниципального образования Малаховское Заокского района». Постановление №868 от 22.12.2023г. | 4904,0 | 1118,6 | 22,8 |
| 3 | МП «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района» Постановление №866 от 22.12.2023г. | 1405,0 | 37,0 | 2,6 |
| 4 | МП "Об утверждении муниципальной программы «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» постановление №867 от 22.12.2023г. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | МП «Об утверждении комплексной программы по борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» Постановление №865 от 22.12.2023г. | 210,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | "МП «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность гидротехнических сооружений, находящихся на территории муниципального образования Малаховское Заокского района»  Постановление №863 от 22.12.2023г." | 70,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО** | **36182,2** | **13025,6** | **36,0** |

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

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2024 года не использованы.

**Предложение**

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

**и. о. Председателя**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район Е.И.Грибанова**