

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 № 3**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 2023 год.**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Малаховское 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 Малаховское Заокского района (далее – положение о бюджетном процессе), утвержденного решением собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/146 (внесение изменений от 05.04.2022 года №50/156, от 17.11.2022 года №61/175);

-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 года № 57/6);

-планом работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, утвержденным распоряжением № 9-р от 22.12.2023 года, а также обращением главы администрации муниципального образования Малаховское Заокского района, (письмо от 12.03.2024 года № 03-01/70), по документам и материалам, представленным администрацией муниципального образования;

-Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 3 от 15.12.2023 года.

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

1. **Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации при формировании и исполнения бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района по доходам и расходам.**

Муниципальное образование Малаховское Заокского района имеет свой собственный бюджет (бюджет).

Органы местного самоуправления муниципального образования Малаховское Заокского района обеспечивают сбалансированность бюджета и соблюдение установленных федеральными законами требований к регулированию бюджетных правоотношений, осуществлению бюджетного процесса, размерами дефицита бюджета.

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района и контроль за его исполнением осуществляются с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом, Федеральным законом № 131-ФЗ, а также принимаемыми в соответствии с ними законами Тульской области.

В систему муниципальных правовых актов входят: Устав муниципального образования Малаховское Заокского района, решения Собрания депутатов, постановления и распоряжения главы муниципального образования Малаховское Заокского района.

Полномочия и функции органа местного самоуправления на территории муниципального образования Малаховское Заокского района в проверяемом периоде, регламентировалась Уставом муниципального образования Малаховское Заокского района (далее – Устав) принятым решением Собрания депутатов Малаховское Заокского района от 18 апреля 2006 года № 8/18 (с изменениями и дополнениями).

Система бюджетных правоотношений регулируется действующим бюджетным и налоговым законодательством, решениями Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района о бюджете, Уставом и другими нормативными правовыми актами, принимаемыми органом местного самоуправления. Также в период проверки действует Положение о бюджетном процессе в муниципального образования Малаховское Заокского района, утвержденное Решением Собрания депутатов Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/1 (измен. и доп. от 05.04.2022 года №50/156, от 17.11.2022 года №61/175). Порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществление контроля, за его исполнением устанавливается Собранием депутатов Малаховское Заокского района.

1. **Своевременность и полнота представления отчета об исполнении бюджета поселения.**

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 №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.27 Положения о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчетность в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации включает:

1. проект об исполнении бюджета за 2023 год;
2. справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного

финансового года (ф.0503110);

1. баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
2. отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
3. отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
4. справка по консолидируемым отчетам (ф.0503125);
5. отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
6. отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
7. баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора,

администратора доходов бюджета (ф.0503130);

1. пояснительную записку (ф.0503160);
2. сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);
3. сведения о результатах деятельности (ф.0503162);
4. сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);
5. сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
6. сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ

(ф.0503166);

1. сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
2. сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
3. сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
4. сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств,

администратора источников финансирования дефицита бюджета

(ф.0503171);

1. сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных

бюджетных кредитах (ф.0503172);

1. сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
2. сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли

(ф.0503174);

1. сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя

бюджетных средств (ф. 0503175);

1. сведения об остатках денежных средств на счетах получателя

бюджетных средств (ф.0503178);

1. справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);
2. сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах

незавершенного строительства (ф.0503190).

Проведенной проверкой бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность, предусмотренная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2012г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», предоставлена в полном объеме.

В соответствии со ст.12 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным администратором проведена инвентаризация имущества от 21.09.2023 года № 02-02/17р. Анализ представленной бюджетной отчетности показал, что сведения о проведенной инвентаризации основных средств отражены в таблице 6 «Пояснительной записки» (ф.0503160) главного администратора бюджетных средств.

* *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), являющихся составной частью Пояснительной записки. Нарушений не установлено.

Согласно (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»:

По состоянию на 1 января 2024 года просроченная Дебиторская задолженность, согласно справки налоговой инспекции 12013663,64 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 19844863,81 руб., в том числе:

1 205 11000 Расчеты по доходам — 13149642,14 руб.;

1 205 45 000 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия**– 4000,00 руб.;**

1 205 51000 Расчеты по **безвозмездным** поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 6691021,67 рубля.

По состоянию на 1 января 2024 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 2716220,08 руб., в том числе:

1 205 00000 Расчеты по доходам —2621707,32 руб.

1 302 23000 Расчеты по коммунальным услугам — 64491,36 руб.

1 302 25000 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества— 30021,40 руб.

*Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127)*Данные отраженные в отчете об исполнении бюджета, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки. Нарушений не установлено.

*Пояснительная записка (форма 0503160)*представлена формами в соответствии с Инструкцией 191н, что позволяет внутренним и внешним пользователям оценить бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности в проверяемом периоде.

***Анализ представленной Пояснительной записки к отчету.***

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

Сведения о направлениях деятельности (Таблица N 1);

Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 11).

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе информацию об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

**Раздел 2** «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» включающий:

Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 12).

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

**Раздел 3** «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

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

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица N 13);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе информацию о ходе реализации государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов)" за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

**Раздел 4** «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

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

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

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 14);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

**Раздел 5** «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица N 4);

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (Таблица N 16);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Замечаний по составлению пояснительной записки с приложениями нет.

1. **Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании Малаховское Заокского района.**

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Малаховское Заокского района основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного законодательства Тульской области, Устава муниципального образования Малаховское Заокского района, принятого решением Собрания депутатов от 18 апреля 2006 года № 8/18 (с изменениями и дополнениями), а также Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малаховское Заокского района, утвержденного решением Собрания депутатов Малаховское Заокского района от 24 декабря 2021 года № 47/146 (внесение изменений от 05.04.2022 №50/156 17.11.2022 №61/175).

Утверждение бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год обеспечено до начала финансового года (бюджет принят от 23.12.2022 года № 64/180). 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 решения Собрания депутатов Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета исполнена в сумме 45052,0 тыс. рублей или 104,1 % от объема годовых назначений (43295,2 тыс. рублей). Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 51087,5 тыс. рублей или 94,6 % от объема годовых назначений (54003,2 тыс. рублей).

С учетом исполнения расходной части бюджета в итоге сложился дефицит бюджета в размере 6035,5 тыс. рублей (остаток на 01.01.2023 – 16858,4 тыс. рублей).

Осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд поселения осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

Первоначальный бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год, утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23 декабря 2022 года № 64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 40600,4 тыс. рублей, по расходам 40600,4 тыс. рублей.

В течение 2023 года решениями Собрания депутатов вносились изменения и дополнения в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района вносились 2 раза:

от 19.06.2023 года № 77/215 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23 декабря 2022 года № 64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 40634,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 56542,9 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета муниципального образования в сумме 15908,6 тыс. рублей. Направить на финансирование дефицита бюджета муниципального образования изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 16858,4 тыс. рублей

от 27.12.2023 года № 11/19 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23 декабря 2022 года № 64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам сумма 43295,2 тыс. рублей и по расходам в сумме 54003,2 тыс. рублей, размер дефицита 10708,0 тыс. рублей.

На основании распоряжения главы администрации муниципального образования Малаховское Заокского района в 2023 году вносились изменения в сводную бюджетную роспись от 24.04.2023 №7-р, от 12.07.2023 №12-р, от 24.08.2023 №02-02/14-р, от 28.08.2023 №02-02/16-р.

Последняя корректировка параметров бюджета принята 27.12.2023 года.

В соответствии со ст. 217 и ст. 217.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьей 217 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом.

В МО Малаховское Заокского района Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Заокский район *утвержден Постановлением* администрации МО Малаховское Заокского района от 26.09.2014 года  № 318.

Анализ представленного документа выявил следующие недостатки:

– пунктом 3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи установлено, что сводная бюджетная роспись включает бюджетные ассигнования по доходам местного бюджета, что не предусмотрено статьей 217 БК РФ;

– представленным Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи:

не предусмотрено утверждение лимитов бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств;

не предусмотрен период доведения утвержденных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

не предусмотрено включение бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета;

не предусмотрен порядок составления, утверждения, ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета (главных администраторов);

– не предусмотрены формы сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя (распорядителя средств бюджета МО) (главного администратора источников); формы уведомлений о бюджетных ассигнования, о лимитах бюджетных обязательств.

1. **Исполнение бюджета Малаховское 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 2023 году | Уточненные бюджетные назначения  на 2023 год | Исполнение бюджета за 2023 год | | | |
| 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 | 38939,0 | 43295,2 | 45052,0 | +1756,8 | 4,1 | 115,7 |
| Общий объем расходов | 37406,3 | 54003,2 | 51087,5 | -2915,7 | 5,4 | 136,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +1532,7 | -10708,0 | -6035,5 | X | X | X |

**Доходы** бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района определены в сумме 43295,2 тыс. рублей. Поступило доходов 45052,0 тыс. рублей или 104,1%. К уровню 2022 года поступление в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района составило 115,7%. (таблица №1)

Таблица №2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022г. исполнение тыс.руб.** | **2023г. перв. план тыс.руб.** | **2023г. уточн. план тыс.руб.** | **2023г. исполнение** | | | | **Структура, %** | |
| **тыс. руб.** | **% к плану на год** | **% к факту 2022г.** | **2022г.** | | **2023г.** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **37544,4** | **39144,1** | **41710,8** | **43467,6** | **104,2** | **115,8** | **96,4** | | **96,5** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 1279,3 | 1010,2 | 1243,9 | 1392,3 | 111,9 | 108,8 | 3,2 | | 3,1 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЕСХН | 4,3 | 12,0 | 2,0 | 1,0 | 51,1 | 23,3 | 0,0 | | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 5134,0 | 4992,2 | 6692,2 | 7146,6 | 106,8 | 139,2 | 13,2 | | 15,9 |
| Земельный налог | 31126,6 | 33119,7 | 33769,7 | 34928,5 | 103,4 | 112,2 | 80,0 | | 77,5 |
| Государственная пошлина | 0,2 | 10,0 | 3,0 | 3,2 | 106,7 | в 16 раз | 0,0 | | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам до 1 января 2006 года | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,0** | **0,0** | **4,1** | **4,1** | **100,0** | **0,0** | **0,0** | | **0,0** |
| ШТРАФЫ,СНАКЦИИ,ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 0,0 | 0,0 | 4,1 | 4,1 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1394,6** | **1456,3** | **1580,3** | **1580,3** | **100,0** | **113,3** | **3,6** | | **3,5** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1036,1 | 930,8 | 930,8 | 930,8 | 100,0 | 89,8 | 2,7 | | 2,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 268,5 | 298,2 | 308,4 | 308,4 | 100,0 | 114,9 | 0,7 | | 0,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 90,0 | 227,3 | 341,1 | 341,1 | 100,0 | 379,0 | 0,2 | | 0,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **38939,0** | **40600,4** | **43295,2** | **45052,0** | **104,1** | **115,7** | **100,0** | | **100,0** |

Налоговые доходы исполнены в сумме 43467,6 тыс. рублей и составляют 96,5% в структуре доходов. По отношению к уровню 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 15,8%.

Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) исполнен в сумме 1392,3 тыс. рублей или 111,9% к плану.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 1,0 тыс. рублей или 51,1% к плану.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 7146,6 тыс. рублей или 106,8% к плану, к уровню 2022 года 139,2%.

Исполнение доходов по земельному налогу составило 34928,5 тыс. руб. или 103,4% к плану. К уровню 2022 года исполнение составляет 112,2%.

Государственная пошлина составила 3,2 тыс. руб. (106,7 % плана). К уровню 2022 года исполнение увеличилось в 16 раз.

Неналоговые доходы в 2023 году исполнены в сумме 4,1 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 4,1 тыс. рублей или 100,0% к плану.

В 2023 году безвозмездные поступления исполнены в сумме 1580,3 тыс. руб. или 100,0% плана, или 3,5% в структуре доходов. По отношению к уровню 2022 года объем безвозмездных поступлений исполнен на 113,3%.

В структуре доходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района налоговые доходы занимают 96,5% в общем объеме доходов бюджета и исполнены на 104,2%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов муниципального образования Малаховское Заокского района составляет 0,0%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов муниципального образования Малаховское Заокского района составляет 3,5 %.

Диаграмма №1

тыс. рублей

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за период 2022-2023 годов

Диаграмма №2

тыс. рублей

**Расходы** бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 51087,5 тыс. рублей, что составляет 94,6% к уточненным бюджетным назначениям. Исполнение по расходам к уровню 2022 года составляет 136,6 % (таблица №3).

таблица № 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **2022 г. исполнение тыс. руб.** | **2023 г. перв. план тыс. руб.** | **2023г. уточн. план тыс. руб.** | **2023г. исполнение** | | | | **Структура, %** | |
| **тыс. руб.** | **% к плану на год** | **% к факту 2022г.** | **2022г.** | | **2023г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **8195,0** | **13513,0** | **10505,5** | **10027,8** | **95,4** | **122,4** | **22,0** | | **19,6** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 6360,2 | 8679,5 | 8023,3 | 7545,7 | 94,0 | 118,6 | 17,0 | | 14,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 75,3 | 79,5 | 79,5 | 79,5 | 100,0 | 105,6 | 0,2 | | 0,1 |
| Обеспечение проведение выборов и референдумов | 0,0 | 1600,0 | 1361,4 | 1361,4 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | | 2,7 |
| Резервные фонды | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1759,4 | 2954,0 | 1041,3 | 1041,2 | 100,0 | 59,2 | 4,8 | | 2,0 |
| **Национальная оборона** | **268,5** | **298,2** | **308,4** | **308,4** | **100,0** | **114,9** | **0,7** | | **0,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 268,5 | 298,2 | 308,4 | 308,4 | 100,0 | 114,9 | 0,7 | | 0,6 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1000,9** | **1625,0** | **1138,0** | **1057,2** | **92,9** | **105,6** | **2,7** | | **2,1** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 1000,9 | 1625,0 | 1138,0 | 1057,2 | 92,9 | 105,6 | 2,7 | | 2,1 |
| **Национальная экономика** | **219,0** | **420,0** | **133,0** | **133,0** | **100,0** | **60,7** | **0,6** | | **0,3** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 207,5 | 120,0 | 133,0 | 133,0 | 100,0 | 64,1 | 0,5 | | 0,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 11,5 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **24591,4** | **20211,3** | **38076,7** | **36133,0** | **94,9** | **146,9** | **65,7** | | **70,7** |
| Благоустройство | 23784,1 | 19199,8 | 37065,2 | 35121,5 | 94,8 | 147,7 | 63,6 | | 68,7 |
| Другие вопросы в области ЖКХ (трансферты на водителя и уборщицу) | 807,4 | 1011,4 | 1011,5 | 1011,5 | 100,0 | 125,3 | 2,1 | | 2,0 |
| **Охрана окружающей среды** | **50,0** | **500,0** | **523,8** | **523,8** | **100,0** | **в 10 раз** | **0,1** | | **1,0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 50,0 | 500,0 | 523,8 | 523,8 | 100,0 | в 10 раз | 0,1 | | 1,0 |
| **Образование** | **0,0** | **50,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | | **0,0** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| **Культура, кинематография** | **2309,7** | **2845,3** | **2793,4** | **2380,0** | **85,2** | **103,0** | **6,2** | | **4,7** |
| Культура | 2309,7 | 2845,3 | 2793,4 | 2380,0 | 85,2 | 103,0 | 6,2 | | 4,7 |
| **Социальная политика** | **502,5** | **657,5** | **472,5** | **472,5** | **100,0** | **94,0** | **1,3** | | **0,9** |
| Пенсионное обеспечение | 357,5 | 257,5 | 357,5 | 357,5 | 100,0 | 100,0 | 1,0 | | 0,7 |
| Социальное обеспечение населения | 145,0 | 400,0 | 115,0 | 115,0 | 100,0 | 79,3 | 0,3 | | 0,2 |
| **Физическая культура и спорт** | **269,2** | **480,0** | **51,9** | **51,9** | **100,0** | **19,3** | **0,7** | | **0,1** |
| Физическая культура | 269,2 | 480,0 | 51,9 | 51,9 | 100,0 | 19,3 | 0,7 | | 0,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **37406,3** | **40600,4** | **54003,2** | **51087,5** | **94,6** | **136,6** | **100,0** | | **100,0** |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит "--", профицит "+")** | **+1532,7** |  | **-10708,0** | **-6035,5** |  |  |  | |  |

Структуру расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района можно увидеть в диаграмме на диаграмме №3.

Диаграмма №3

тыс. рублей

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района принадлежит отрасли *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - 70,7 % и *«Общегосударственные вопросы»* - 19,6 %.

Бюджетные расходы по разделу ***0100*** ***«Общегосударственные вопросы»*** составили 10027,8 тыс. рублей или 95,4 % от плановых бюджетных назначений или 122,4% к исполнению 2022 года.

По *подразделу 0104* *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы по плану составили 8023,3 тыс. рублей, кассовые расходы составили 7545,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации муниципального образования Малаховское Заокского района.

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 79,5 тыс. рублей на проведение внешнего муниципального контроля, согласно переданным полномочиям. Кассовые расходы, составили 79,5 тыс. рублей. Расходы согласно Соглашению о передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 15.12.2023 года №3, предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет МО Заокский район в сумме 79,5 тыс. рублей на проведение внешнего муниципального контроля, согласно переданным полномочиям.

По *подразделу 0107* *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1361,4 тыс. рублей или 100,0 % плана.

Расходы в рамках муниципальной программы «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года № 855 в сумме 1361,4 тыс. рублей.

По *подразделу 0113* *«Другие общегосударственные расходы».* Расходы по плану составили 1041,3 тыс. рублей и выполнены в сумме – 1041,2 тыс. рублей.

Расходы в рамках муниципальной программы «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года № 855 в сумме 1030,9 тыс. рублей, в том числе:

* проведение мероприятий ко дню 9 мая – 306,2 тыс. рублей,
* проведение мероприятий последний звонок (чествование выпускников) – 56,0 тыс. рублей,
* мероприятия ко дню защиты детей – 2,5 тыс. рублей,
* мероприятия ко дню знаний – 48,2 тыс. рублей
* мероприятия ко дню деревни – 300,0 тыс. рублей,
* оказание материальной помощи – 50,0 тыс. рублей,
* выплаты старостам – 180,0 тыс. рублей,
* мероприятия ко дню пожилых – 4,0 тыс. рублей,
* новогодние мероприятия – 84,0 тыс. рублей,

Непрограммные мероприятия, уплата иных платежей – 10,4 тыс. рублей.

По разделу ***0200 «Национальная оборона»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 308,4 тыс. рублей, или на 100,0% к плану и были направлены на осуществление первичного воинского учета на территории муниципального образования за счет субвенции из областного бюджета.

По *подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* плановые расходы составили всего – 308,4 тыс. рублей. На содержание одного специалиста, осуществляющего первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, кассовый расход составил 308,4 тыс. рублей.

По разделу ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1057,2 тыс. рублей, или на 92,9% к плану.

По *подразделу 0314* *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* плановые расходы составили всего – 1138,0 тыс. рублей. Исполнено 1057,2 тыс. рублей.

Расходы в рамках муниципальной программы «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года №852, в сумме 727,8 тыс. рублей, в том числе:

* Оказание услуг по противопожарной опашки населенных пунктов в сумме 358,6 тыс. рублей.
* Очистка от снега подъездных дорог к пожарным водоемам в сумме 321,2 тыс. рублей.
* Обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях в сумме 48,0 тыс. рублей.

Расходы по программе «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года №851, в сумме 199,4 тыс. рублей, в том числе:

* Ремонт и устройство гидротехнических сооружений – 199,4 тыс. рублей.

Расходы по программе «Борьба с преступностью и профилактика правонарушений на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года №854, в сумме 130,0 тыс. рублей, в том числе:

* Аккарицидная обработка в сумме 130,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу ***0400«Национальная экономика»*** исполнены в сумме 133,0 тыс. рублей (100,0% от плановых показателей).

*По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство »* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 133,0 тыс. рублей или 100,0%*.*

Расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года № 855 в сумме 133,0 тыс. рублей, в том числе:

* Отлов, стерилизация, кастрация, эвтаназия, биркование, утилизация трупов в сумме 133,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу ***0500«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** исполнены в сумме 36133,0 тыс. рублей, или на 94,9% к плановым назначениям.

*По подразделу 0503 «Благоустройство* бюджетные ассигнования составили 35121,5 тыс. рублей (99,8% от плановых назначений) и были направлены, в том числе:

Расходы по программе «Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года № 853 в сумме 35121,5 тыс. рублей, в том числе:

* Уличное освещение в сумме 6435,2 тыс. рублей.
* Озеленение в сумме 7088,5 тыс. рублей.
* Ремонт памятников ы сумме 529,0 тыс. рублей.
* Уборка несанкционированных свалок в сумме 522,6 тыс. рублей.
* Прочие мероприятия по благоустройству в сумме 19119,5 тыс. рублей.
* Установка табличек с названием улиц в населенных пунктах в сумме 5,6 тыс. рублей.
* Новогодние мероприятия (монтаж и демонтаж новогодних украшений) в сумме 467,6 тыс. рублей.
* Ремонт и содержание детских площадок в сумме 709,5 тыс. рублей.
* Разработка и проверка проектно-сметной документации в сумме 244,0 тыс. рублей.

По *подразделу 0505* *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет МО Заокский район по переданным полномочиям МКУ «Административно-хозяйственная служба» на содержание технического персонала (водителя и уборщицы) план 1011,5 тыс. рублей, кассовый расход – 1011,5 тыс. рублей.

Раздел ***0600«Охрана окружающей среды»*** в 2023 году исполнен в объеме 523,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

По *подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 523,8 тыс. рублей или 100,0%

«Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского района» утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года № 853 в сумме 523,8 тыс. рублей, в том числе:

* Борьба с борщевиком- 523,8 тыс. рублей

Общая сумма расходов по разделу ***0800«Культура, кинематография»*** составила 2380,0 тыс. рублей (85,2 % плана).

*По подразделу 0801 «Культура»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 2380,0 тыс. рублей, (межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение деятельности учреждений культуры Заокского района).

Расходы по разделу ***1000«Социальная политика»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 472,5 тыс. рублей (100,0% от плановых назначений).

По *подразделу* *1001 «Пенсионное обеспечение»* бюджетные ассигнования исполнены на доплаты к пенсиям гражданам, замещавшим муниципальные должности (2 чел.) в сумме 357,5 тыс. рублей.

По *подразделу* *1003 «Социальное обеспечение населения»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 115,0 тыс. рублей (100,0% от плановых назначений).

Расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением администрации МО Малаховское от 23.12.2022 года № 855, в сумме 115,0 тыс. рублей.

* Единовременная выплата семьям на рождение детей в сумме 115,0 тыс. рублей.

Раздел ***1100 «Физическая культура и спорт»*** в 2023 году исполнен в объеме 51,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

По *подразделу 1101 «Физическая культура»* плановые расходы составляют в сумме 51,9 тыс. рублей. Кассовый расход составил – 51,9 тыс. рублей (межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту).

Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за период 2022-2023 годов.

Диаграмма №4

тыс. рублей

1. **Анализ по выполнению муниципальных программ муниципального образования Малаховское Заокского района за 2023 год.**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. № п/п | Наименование программы | план | факт | % исполнения |
| 1. | МП «Об утверждении муниципальной программы Программы работы с населением муниципального образования Малаховское Заокского района». Постановление №855 от 23.12.2022г. | 2640,5 | 2640,3 | 100,0 |
| 2. | МП «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района» Постановление №852 от 23.12.2022г. | 808,6 | 727,8 | 90,0 |
| 3. | МП «Об утверждении муниципальной программы «Безопасность гидротехнических сооружений, находящихся на территории муниципального образования Малаховское Заокского района»  Постановление №851 от 23.12.2022г. | 199,4 | 199,4 | 100,0 |
| 4. | МП «Об утверждении комплексной программы по борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории муниципального образования Малаховское Заокского района» Постановление №854 от 23.12.2022г. | 130,0 | 130,0 | 100,0 |
| 5. | МП "Об утверждении муниципальной программы «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования Малаховское Заокского района » постановление №850 от 23.12.2022г. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | МП«Об утверждении муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования Малаховское Заокского района» Постановление №853 от 23.12.2022г. | 37589,0 | 35645,3 | 94,8 |
|  | Всего: | 41367,5 | 39342,8 | 95,1 |

В отчетном финансовом году около 77,0 % расходов бюджета муниципального образования осуществлялись программно-целевым методом. Согласно данным бюджетной отчетности (ф.0503166) на территории муниципального образования Малаховское Заокского района реализовалось 6 долгосрочных целевых программ.

Общий объем финансирования, по которым составил 39342,8 тыс. рублей (95,1% от плановых назначений — 41367,5 тыс. рублей).

В ходе проверки было установлено, что сводный отчет по выполнению целевых программ за 2023 год содержит плановые и фактические значения бюджетных ассигнований, а также краткий перечень выполненных работ и проведенных мероприятий.

7.**Результат исполнения бюджета**

В форме № 0503164приведены сведения об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района,результатом исполнения бюджета за 2023 год является превышение доходов над расходами (дефицит) бюджета в сумме 6035,5 тыс. рублей.

За 2022 год бюджет был исполнен с профицитом в размере 1532,7 тыс. рублей.

8.**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 Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 2023 год» представлен в срок, соответствует требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Малаховское Заокского района», за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

Доходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 45052,0 тыс. рублей или 104,1%. Расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 51087,5 тыс. рублей или 94,6 %, дефицит 6035,5 тыс. рублей.

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

**Председатель**

**контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**