

**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 № 9**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 год.**

16.04.2024 г. р.п. Заокский

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Заокский район (далее - КСК) рассмотрен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 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», положением 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 №57/6)

**Общие положения**

1.1. Отчет поступил на рассмотрение в контрольно-счетную комиссию письмом от 11.04.2024 года № 03-01/142, в срок (т.е. в течение 30 дней со дня окончания 1 квартала 2024 года) (ст. 52 Положения о бюджетном процессе).

1.2. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, соответствуют перечню документов и материалов, установленному ст.52 Положения о бюджетном процессе, а именно – к Отчету приложены:

* Пояснительная записка об исполнении доходов и расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 года;
* Проект решения об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 года;
* Проект постановление об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 года;
* Целевые программы муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 года.

**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 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

– по доходам в сумме 42428,1 тыс. руб.

– по расходам в сумме 42428,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета за 1 квартал 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 | Исполнено за 1 квартал 2024 года | % исполнения  к плану на год |
| Доходы | 42428,1 | 4417,5 | 10,4 |
| Расходы | 42428,1 | 5432,0 | 12,8 |
| Дефицит(-), профицит (+) | X | -1014,5 |  |

Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в 1 квартале 2024 года выполнен по доходам в сумме 4417,5 тыс. рублей, или 10,4% от объема доходов, утвержденного Решением 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», по расходам в сумме 5432,0 тыс. рублей или 12,8% от годовых бюджетных назначений. По состоянию на 01.04.2024 года превышение расходов над доходами составило 1014,5 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 1 квартал 2024 года доходы бюджета составили 4417,5тыс. руб., или 10,4 % к плану (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Первоначально утвержденные показатели на 2024 год от 22.12.2023 № 10/17 | Исполнено за 1 квартал 2024 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые и доходы**, в том числе: | **40183,8** | **4152,7** | **10,3** |
| - налог на доходы физических лиц | 1115,9 | 395,4 | 35,4 |
| - налог на совокупный доход | 12,0 | 1,3 | 10,8 |
| - налоги на имущество | 6917,4 | 268,7 | 3,9 |
| - земельный налог с организаций | 8073,5 | 1886,4 | 23,4 |
| - земельный налог с физических лиц | 24055,0 | 1600,5 | 6,7 |
| - государственная пошлина | 10,0 | 0,4 | 4,0 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **2244,3** | **264,8** | **11,8** |
| - дотации | 1884,8 | 432,5 | 22,9 |
| - субвенции | 359,5 | 89,9 | 25,0 |
| -перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | 0,0 | -257,6 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **42428,1** | **4417,5** | **10,4** |

В первом квартале 2024 года в доход бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района поступило налоговых доходов в объеме 4152,7 тыс. рублей, что составило 10,3% к утвержденным бюджетным назначениям на 2024 год. Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в первом квартале 2024 года составил 264,8 тыс. рублей, или 11,8% к утвержденным бюджетным назначениям на 2024 год.

Анализ доходной части исполнения бюджета за 1 квартал 2023 год и 1 квартал 2024 года муниципального образования Малаховское Заокского района

тыс. рублей

Из представленной диаграммы видно, что за 1 квартал 2024 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошли изменения структуры доходов бюджета в сторону увеличения налоговых доходов, и в сторону уменьшения безвозмездных поступлений.

**2.3Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Раздел | Подраздел | Первоначально утвержденные показатели на 2024 год от 22.12.2023 №10/17 | Исполнено на 01.04.2024г. | % исполнения к году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
|  | **Расходы бюджета - всего** |  | **X** | **42428,1** | **5432,0** | **12,8** |
| 1 | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | **00** | **13526,4** | **1291,0** | **9,5** |
|  | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 8976,3 | 1283,5 | 14,3 |
|  | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 96,1 | 0,0 | 0,0 |
|  | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 1600,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Резервные фонды | 01 | 11 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 2654,0 | 7,5 | 0,3 |
| 2 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** | **00** | **359,5** | **35,2** | **9,8** |
|  | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 359,5 | 35,2 | 9,8 |
| 3 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | **00** | **1625,0** | **15,0** | **0,9** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1625,0 | 15,0 | 0,9 |
| 4 | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | **00** | **700,0** | **0,0** | **0,0** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **21781,1** | **3071,4** | **14,1** |
| Благоустройство | 05 | 03 | 20716,7 | 2671,4 | 12,9 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 1064,4 | 400,0 | 37,6 |
| 6 | **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **300,0** | **0,0** | **0,0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 300,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** | **00** | **50,0** | **0,0** | **0,0** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8 | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **2998,6** | **900,0** | **30,0** |
| Культура | 08 | 01 | 2998,6 | 900,0 | 30,0 |
| 9 | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | **00** | **757,5** | **119,4** | **15,8** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 357,5 | 89,4 | 25,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 400,0 | 30,0 | 7,5 |
| 10 | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | **00** | **330,0** | **0,0** | **0,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 330,0 | 0,0 | 0,0 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) |  | X | 0,0 | -1014,5 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

За 1 квартал 2024 года занимают расходы по разделам:

* «Общегосударственные вопросы» 1291,0 тыс. рублей (9,5%),
* «Национальная оборона» -35,2 тыс. рублей (9,8%),
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 15,0 тыс. рублей (0,9%),
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» 3071,4 тыс. рублей (14,1%),
* «Культура» – 900,0 тыс. рублей (30,0%),
* «Социальная политика» - 119,4 тыс. рублей (15,8%).

В первом квартале 2024 года расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнены в сумме 5432,0 тыс. рублей или 12,8% от годовых бюджетных назначений.

По разделу бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 0100 ***«Общегосударственные вопросы»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1291,0 тыс. рублей, или 9,5% от годовых бюджетных назначений, или 23,8 % в структуре расходов за 1 квартал 2024 года.

По подразделу *0104* *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 1283,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации МО Малаховское Заокского района.

По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 96,1 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *0107* *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 1600,0 тыс. рублей, расходы не производились.

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 7,5 тыс. рублей, в том числе:

По программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением №868 от 22.12.2023 года, исполнено на сумму 2,8 тыс. рублей;

- проведение мероприятий, чествование золотых юбиляров – 2,8 тыс. рублей.

Непрограммные мероприятия -членские взносы 4,7 тыс. рублей.

По разделу 0200 ***«Национальная оборона»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 35,2 тыс. рублей, или 9,8 % от годовых бюджетных назначений, или 0,6% в структуре расходов за 1 квартал 2024 года. Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствует военный комиссариат.

По разделу 0300 ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 15,0 тыс. рублей, или 0,9% от годовых бюджетных назначений, или 0,3 % в структуре расходов за 1 квартал 2024года.

По подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 15,0 тыс. рублей, в том числе:

* Расходы по программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района», утвержденной Постановлением №866 от 22.12.2023, расходы в сумме 15,0 тыс. рублей:
* обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях – 15,0 тыс. рублей.

По разделу 0400 ***«Национальная экономика»*** предусмотрены бюджетные назначения в сумме 700,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 400,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 300,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По разделу 0500 ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 3071,4 тыс. рублей, или 14,1 % от годовых бюджетных назначений, или 56,5 % в структуре расходов за 1 квартал 2024 года.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 2671,4 тыс. рублей:

* Расходы по программе «Благоустройство на территории Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением №864 от 22.12.2023 года исполнено на сумму 2671,4 тыс. рублей, в том числе:
* оплату потребления э/энергии – 865,8 тыс. рублей;
* уборка несанкционированных свалок – 19,0 тыс. рублей;
* очистка от снега и уборка мест общего пользования – 1561,6 тыс. рублей;
* монтаж и демонтаж новогодних украшений – 225,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*, на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба»было израсходовано 400,0 тыс. руб.

По разделу 0600 *«Охрана окружающей среды»,* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 300,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 300,0 тыс. рублей, расходы не производились.

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

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 900,0 тыс. рублей, или 30,0% от годовых бюджетных назначений, или 16,6 % в структуре расходов за 1 квартал 2024года.

По подразделу *0801 «Культура»* плановые назначения составляют 2998,6 тыс. рублей. Расходные обязательства составили – 900,0 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»*** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 119,4 тыс. рублей, или 15,8% от годовых бюджетных назначений, или 2,2 % в структуре расходов за 1 квартал 2024 года.

Расходы по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»*, доплаты к муниципальной пенсии в сумме 89,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения*» расходы составили 30,0 тыс. рублей:

По программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района», утвержденной постановлением №868 от 22.12.2023 года, исполнено на сумму 30,0 тыс. рублей, единовременная выплата на рождение.

По разделу 1100 *«Физическая культура и спорт»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 330,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* предусмотрены бюджетные назначения в сумме 330,0 тыс. рублей, расходы не производились, межбюджетные трансферты по переданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту.

**Структура расходов в 1 квартале 2024 года.**

тыс. рублей

Анализ расходной части исполнения бюджета за 1 квартал 2023 год и 1 квартал 2024 года муниципального образования Малаховское Заокского района

тыс. рублей

**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 27545,7 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года были использованы бюджетные средства на реализацию мероприятий по 3 из 6 (трем из шести) МП в сумме 2719,2 тыс. рублей или 9,9%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование целевых программ | Утвержденные бюджетные назначения на 2024 года | Исполнение за 1 квартал 2024 года | % исполнения |
| 1. | МП «Благоустройство территории МО Малаховское Заокского района» Постановление №864 от 22.12.2023 года | 21016,7 | 2671,4 | 8,8 |
| 2. | МП «Работа с населением МО Малаховское Заокского района» Постановление № 868 от 22.12.2023 года | 4904,0 | 32,8 | 0,7 |
| 3. | МП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности МО Малаховское Заокского района» Постановление №866 от 22.12.2023 года | 1405,0 | 15,0 | 1,1 |
| 4. | МП «По профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО Малаховское Заокского района» Постановление №867 от 22.12.2023 года | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | МП «По борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории МО Малаховское Заокского района» Постановление №865 от 22.12.2023год | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | МП «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод на территории МО Малаховское Заокского района» Постановление №863 от 22.12.2023 года | 70,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **ИТОГО** | **27545,7** | **2719,2** | **9,9** |

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

Средства резервного фонда за 1 квартал 2024 года в муниципальном образовании Малаховское Заокского района не использованы.

**Предложение**

Рассмотреть и принять к сведению информацию об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 квартал 2024 года.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**