

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 № 19**

**Об исполнении бюджета муниципального образования**

**Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года.**

09.08.2023 г. р.п. Заокский

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Заокский район (далее - КСК) рассмотрен отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года (далее – Отчет).

Настоящее заключение подготовлено на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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 07.08.2023 года № 202.

1.2. Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года:

1. Пояснительная записка об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года на 6 листах;
2. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 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 1 полугодие 2023 года» на 3 листах;
4. Проект постановления администрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года» на 1 листе;
5. Приложения к проекту постановления администрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года» на 3 листах;
6. Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района «Об использовании резервного фонда бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года» на 2 листах;
7. Проект постановления администрации муниципального образования Малаховское Заокского района «Об использовании резервного фонда бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года» на 2 листах;
8. Отчет об исполнении муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года на 3 листах.

**2.Анализ основных параметров бюджета.**

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

– по доходам в сумме 40600,4 тыс. рублей

– по расходам в сумме 40600,4 тыс. рублей

Решение от 19.06.2023 года №77/215 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района от 23.12.2022 года № 64/180 «О бюджете муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»:

– по доходам в сумме 40634,3 тыс. рублей

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

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

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Параметры бюджета | Утвержденный бюджет с учетом изменений на 2023 год | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | % исполнения  к уточненному плану на год |
| Доходы | 40634,3 | 8510,1 | 20,9 |
| Расходы | 56542,9 | 18402,5 | 32,5 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -15908,6 | -9892,4 | - |

Бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в 1 полугодие 2023 года выполнен по доходам в сумме 8510,1 тыс. рублей 20,9 % от объема доходов, утвержденного Решением Собрания депутатов муниципального образования Малаховское Заокского района на 2023 год от 23.12.2022 года № 64/180, по расходам в сумме 18402,5 тыс. рублей (32,5% от годовых бюджетных назначений). По состоянию на 01.07.2023 года превышение расходов над доходами составило 9892,4 тыс. рублей, то есть на конец отчетного периода сложился дефицит бюджета.

**2.2. Исполнение доходной части бюджета.**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года доходы бюджета составили 8510,1 тыс. рублей, или 20,9% (таблица 2).

Анализ доходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Решение №64/180 от 23.12.2023 (внесение изменений решение №77/215 от 19.06.2023) | Проект исполнения за 1 полугодие 2023 года | % исполнения к году |
| **1.Налоговые доходы**, в том числе: | **39144,1** | **7728,5** | **19,7** |
| - налог на доходы физических лиц | 1010,2 | 528,5 | 52,3 |
| -налог на совокупный доход | 12,0 | 1,3 | 10,8 |
| - налоги на имущество | 4992,2 | -332,4 | -6,7 |
| - земельный налог с организаций | 7270,6 | 4282,8 | 58,9 |
| - земельный налог с физических лиц | 25849,1 | 3246,7 | 12,6 |
| - гос.пошлина | 10,0 | 1,6 | 16,0 |
| **2.Неналоговые доходы**, в том числе: | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -4,1 | 0,0 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 4,1 | 0,0 |
| **3. Безвозмездные поступления** | **1490,3** | **781,6** | **52,4** |
| - дотации | 930,8 | 628,3 | 67,5 |
| - субвенции | 308,4 | 152,5 | 49,5 |
| - прочие  межбюджетные трансферты | 251,1 | 6,8 | 2,7 |
| -перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей | 0,0 | -6,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **40634,3** | **8510,1** | **20,9** |

В первом полугодии 2023 года в доход бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района поступило налоговых доходов в объеме 7728,5 тыс. рублей, что составило 19,7 % к плану поступлений на 2023 год (39144,1 тыс. рублей). Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Малаховское Заокского района в первом полугодии 2023 года составил 781,6 тыс. рублей, или 52,4 % к плану 2023 года (1490,3 тыс. рублей).

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

рис.1

Из представленной диаграммы видно, что за 1 полугодие 2023 года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года произошли изменения структуры доходов бюджета в сторону увеличения налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

**2.3Анализ расходной части бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года**

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела |  | Решение №64/180 от 23.12.2023 (внесение изменений решение №77/215 от 19.06.2023) | Проект исполнения за 1 полугодие 2023 года | % исполнения к году |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 13513,1 | 4861,6 | 36,0 |
| Национальная оборона | 0200 | 308,4 | 50,6 | 16,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельности | 0300 | 1755,0 | 641,8 | 36,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 420,0 | 85,7 | 20,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 35989,8 | 11319,0 | 31,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 523,8 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура | 0800 | 2845,3 | 1180,0 | 41,5 |
| Социальная политика | 1000 | 657,5 | 263,8 | 40,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 480,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** |  | **56542,9** | **18402,5** | **32,5** |

В первом полугодии 2023 года расходы бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района исполнен, в сумме 18402,5 тыс. рублей или 32,5% от годовых бюджетных назначений.

По разделу бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 0100 ***«Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме 4861,6 тыс. рублей, или 36,0% от годовых бюджетных назначений, или 26,4 % в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года.

По подразделу *0104* *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 2853,8 тыс. рублей, в том числе:

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 на сумму 2853,8 тыс. рублей.

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 79,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 39,7 тыс. рублей.

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

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 368,0 тыс. рублей, в том числе:

- расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденная Постановлением №855 от 23.12.2022 на сумму 364,8 тыс. рублей, в том числе:

* к праздничным и юбилейным датам 250,0 тыс. рублей;
* продукты питания к мероприятиям в сумме 55,4 тыс. рублей;
* приобретение сувениров, цветов к мероприятиям в сумме 56,1 тыс. рублей;
* приобретение материалов на сумму 3,3 тыс. рублей.
* Непрограммные мероприятия уплата иных платежей 3,2 тыс. рублей.

По разделу 0200 ***«Национальная оборона»*** расходы исполнены в сумме 50,6 тыс. рублей, или 16,4 % от годовых бюджетных назначений, или 0,3% в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года. Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствует военный комиссариат.

По разделу 0300 ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** расходы исполнены в сумме 641,8 тыс. рублей, или 36,6% от годовых бюджетных назначений, или 3,5 % в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года.

По подразделу *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы бюджетных ассигнований исполнены в сумме 641,8 тыс. рублей, в том числе:

* Расходы по программе «По обеспечению первичных мер пожарной безопасности муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденной Постановлением №852 от 23.12.2022г., расходы в сумме 312,4 тыс. рублей:
* обслуживание пожарных сигнализаций в административных зданиях –  30,0 тыс. рублей;
* очистка от снега подъездных дорог к пожарным водоемам – 103,1 тыс. рублей;
* противопожарная опашка – 179,3 тыс. рублей;
* Расходы по программе «По борьбе с преступностью и профилактике правонарушений на территории МО Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденной Постановлением № 854 от 23.12.20212г., расходы в сумме 130,0 тыс. рублей:
* Аккарицидная обработка – 130,0 тыс. рублей;
* Расходы по программе «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и предупреждение негативного воздействия вод на территории МО Малаховское Заокского района в 2022-2024 годах», утвержденной Постановлением № 851 от 23.12.2022, расходы в сумме 199,4 тыс. рублей:
* Ремонт гидротехнического сооружения – 199,4 тыс. рублей.

По разделу 0400 ***«Национальная экономика»*** расходы исполнены в сумме 85,7 тыс. рублей, или 20,4% от годовых бюджетных назначений, или 0,5 % в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года.

По подразделу *0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* плановые назначения составили 120,0 тыс. рублей на отлов **безнадзорных животных на территории муниципального образования Малаховское.** Кассовый расход составил 85,7 тыс. рублей.

* Расходы по программе «Работа с населением муниципального образования Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденная Постановлением № 855 от 23.12.2022 г.:
* Отлов собак – 85,7 тыс. рублей.

По подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* плановые расходы составили всего – 300,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По разделу 0500 ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** расходы исполнены в сумме 11319,0 тыс. рублей, или 31,5 % от годовых бюджетных назначений, или 61,5 % в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы составили в сумме 10719,0 тыс. рублей:

* Расходы по программе «Благоустройство на территории Малаховское Заокского района на 2022-2024 г.г.», утвержденной постановлением № 853 от 23.12.2022 г. исполнено на сумму 10719,0 тыс. рублей, в том числе:
* мероприятия по уличному освещению – 2956,6 тыс. рублей,

из них на:

- оплату потребления э/энергии – 1507,6 тыс. рублей,

- техническое содержание уличного освещения – 599,9 тыс. рублей,

- устройство и ремонт уличного освещения – 849,1 тыс. рублей,

- мероприятия по уборке несанкционированных свалок – 303,3 тыс. рублей,

- мероприятия по озеленению территорий муниципального образования (вырубка деревьев, обрезка и выпиловка кустарников) – 349,1 тыс. рублей

- мероприятия по ремонту памятников ВОВ – 529,0 тыс. рублей,

- прочие мероприятия по благоустройству территорий муниципального образования – 6277,6 тыс. рублей (очистка от снега и уборка мест общего пользования),

- новогодние мероприятия – 225,0 тыс. рублей (демонтаж новогодних украшений),

- разработка и проверка ПСД к мероприятиям по благоустройству территорий муниципального образования – 74,0 тыс. рублей,

- изготовление и установка табличек с названием улиц и населенных пунктов – 4,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*, на содержание технического персонала МКУ «Административно-хозяйственная служба»было израсходовано 600,0 тыс. рублей

По разделу 0600 ***«Охрана окружающей среды»***, плановые расходы составили всего – 523,8 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* плановые расходы составили всего – 523,8 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 1180,0 тыс. рублей, или 41,5% от годовых бюджетных назначений, или 6,4 % в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы по плану составляют 2845,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1180,0 тыс. рублей. Для обеспечения деятельности Дома культуры (зарплата, коммунальные услуги, прочие нужды), были переданы межбюджетными трансфертами собственные средства, а так же субвенции.

По разделу 1000 ***«Социальная политика»*** расходы исполнены в сумме 263,8 тыс. рублей, или 40,1% от годовых бюджетных назначений, или 1,4 % в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года.

Расходы по подразделу 1001 *«Пенсионное обеспечение»*, доплаты к муниципальной пенсии в сумме 178,8 тыс. рублей

Расходы по подразделу 1003 *«Социальное обеспечение населения»* расходы составили 85,0 тыс. рублей:

* Расходы по программе «Работа с населением МО Малаховское Заокского района на 2022-2024 годы», утвержденной постановлением № 855 от 23.12.2022 г. года исполнено на сумму 85,0 тыс. рублей, единовременная выплата на рождение.

По разделу 1100 *«Физическая культура и спорт»* плановые расходы составили всего 480,0 тыс. рублей. Кассовый расход не производился.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* плановые расходы составляют в сумме 480,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты по преданным полномочиям на обеспечение мероприятий по физической культуре и спорту. Кассовый расход не производился.

Структура расходов бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года представлена в диаграмме (рис.2).

рис.2

Анализ расхода бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие текущего года к соответствующему периоду прошлого года представлен в диаграмме (рис.3) .

рис.3

Из диаграммы видно, что высокий процент исполнения бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года, по сравнению с 1 полугодием 2022 года.

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

Средства резервного фонда в 1 полугодии 2023 года не использованы.

**Предложение**

Рассмотреть и принять к сведению информацию об исполнении бюджета муниципального образования Малаховское Заокского района за 1 полугодие 2023 года.

**Председатель**

**Контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Заокский район О.М. Блажей**