

**Тульская область**

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования Плавский район**

|  |
| --- |
| **301470, Российская Федерация, Тульская область, г. Плавск, ул. Коммунаров,43.**  **Тел./факс(48752)2-13-40 ОКПО 12464035, ОГРН 1127154030266, ИНН/КПП 7132500965/713201001** |

**Заключение № 3**

**на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования город Плавск Плавского района**

**за 2023 год.**

18.04.2024 г. г. Плавск

Заключение подготовлено на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района, Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Плавский район.

**I. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Плавский район на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год» подготовлено в соответствии с требованиями п. 2 ст. 264.4 БК РФ и ст. 55 Положения о бюджетном процессе муниципального образования город Плавск Плавского района. В соответствии с п. 3 ст. 264.4 БК РФ и ст. 57 Положения о бюджетном процессе указанный отчет об исполнении бюджета своевременно (до 1 апреля) представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район главой муниципального образования город Плавск Плавского района (письмо от 28.03.2024 года № 7), с приложением к нему, установленными Положением о бюджетном процессе муниципального образования город Плавск Плавского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 28 мая 2013 года № 62/256 (с изменениями), материалов и документов. В соответствии со ст. 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района организация исполнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района возложена на финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район.

Проверка Контрольно-счетной палаты муниципального образования Плавский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района в 2023 году требования Федерального и регионального законодательства, нормативных актов Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района соблюдались.

**II. Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.**

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района финансовым управлением администрации муниципального образования город Плавск Плавского района для проведения внешней проверки представлена бюджетная отчетность исполнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.

Согласно статье 264.1 БК бюджетная отчетность включает в себя:

1. отчет об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчет о финансовых результатах деятельности;
4. отчет о движении денежных средств;
5. пояснительную записку.

Проведенной проверкой бюджетной отчетности установлено, что бюджетная отчетность, предусмотренная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2012 г. № 191 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с учетом изменений), представлена финансовым управлением администрации муниципального образования Плавский район, как органом, организующим исполнение бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района в полном объеме.

Фактическая численность работников органов местного самоуправления на 31.12.2023 года отсутствует. Расходы на содержание работников органов местного самоуправления в 2023 году не производились.

**III. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.**

Бюджет муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам (с учетом безвозмездных поступлений) в сумме 134119,7 тыс. руб., по расходам 134119,7 тыс. руб., без дефицита (36,2% собственных доходов).

В течение 2023 года плановые показатели бюджета уточнялись на основании решений Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района 7 раз: решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.02.2023 № 59/291 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 21.04.2023 № 61/305 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 16.06.2023 № 63/313 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 20.07.2023 № 64/316 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 05.09.2023 № 65/319 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 30.11.2023 № 3/16 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2023 № 6/27 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района от 27.12.2022 № 57/283 «О бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В результате, уточненные плановые назначения на 2023 год по доходам составили 124433,1 тыс. руб., по расходам 126359,1 тыс. руб., дефицит бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района составил 1926,0 тыс. руб.

Фактически за анализируемый период доходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района сложились в сумме 125776,3 тыс. руб. (101,1 % уточненных плановых назначений), расходы 122242,7 тыс. руб. (96,7% уточненного плана), бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 3533,6 тыс. руб.

Соотношение исполнения бюджета к уровню прошлого года представлено в таблице (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2022 год** | **Исполнение 2023 год** | **Темп роста 2023 г к 2022г**  **(тыс. руб.)** | **Темп прироста 2023г к 2022г**  **(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **83744,2** | **125776,3** | **42032,1** | **150,2** |
| **- Собственные, в т. ч.:** | **42980,9** | **55023,4** | **12042,5** | **128,0** |
| 1.налоговые | 34334,7 | 40710,4 | 6375,7 | 118,6 |
| 2.неналоговые | 8646,2 | 14313,0 | 5666,8 | 165,5 |
| **- Безвозмездные поступления** | **40763,3** | **70752,9** | **29989,6** | **173,6** |
| **Расходы** | **83455,9** | **122242,7** | **38786,8** | **146,5** |

По сравнению с уровнем прошлого года доходная часть бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района увеличилась на 42032,1 тыс. руб., или составила 150,2 % по отношению к уровню прошлого года.

**IV. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района**

Структура доходной части бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования** | **Исполнение**  **2022 года** | **Уд.**  **вес**  **%** | **Утверждено**  **первоначально**  **тыс. руб.** | **Уд.**  **вес**  **%** | **Уточнен ный план тыс. руб.** | **Уд.**  **вес**  **%** | **Исполне ние 2023 года тыс. руб.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| **Собственные доходы (налоговые и неналоговые)** | **42980,8** | **51,3** | **48559,7** | **36,2** | **53574,7** | **43,1** | **55023,4** | **43,7** |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.:** | **40763,4** | **48,7** | **85560,0** | **63,8** | **70858,4** | **56,9** | **70752,9** | **56,3** |
| дотации | 11423,6 | 13,7 | 10619,7 | 7,9 | 10619,7 | 8,5 | 10619,7 | 8,4 |
| субсидии | 267,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| иные межбюджетные трансферты | 29037,2 | 34,7 | 74940,3 | 55,9 | 60238,7 | 48,4 | 60133,2 | 47,9 |
| прочие безвозмездные поступления | 35,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **83744,2** | **100,0** | **134119,7** | **100,0** | **124433,1** | **100,0** | **125776,3** | **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы составляют в общей сумме доходов 55023,4 тыс. руб. (43,7 %), безвозмездные поступления составляют 70752,9 тыс. руб. (56,3 %). Размер безвозмездных поступлений в 2023 году увеличился по сравнению с 2022 годом на 29989,5 тыс. руб.

**Налоговые доходы** поступили в размере 40739,6 тыс. руб. (74,0 % собственных доходов). Поступления налоговых доходов увеличилось к уровню прошлого года на 5826,1 тыс. руб.

Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 101,8 %, в том числе по видам налогов и сборов:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **%**  **исполнения 2023г. к 2022г.** | **% исполнения бюджета 2023 г.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| Налог на доходы физ. лиц | 23373,6 | 27841,9 | 29199,7 | 124,9 | 104,9 | 71,7 |
| Налоги на совокупный доход | 264,6 | 149,8 | 149,9 | 56,7 | 100,1 | 0,4 |
| Налоги на имущество физических лиц | 3343,2 | 3837,9 | 3845,1 | 115,0 | 100,8 | 9,4 |
| Земельный налог | 7354,1 | 7435,1 | 7515,9 | 102,2 | 101,1 | 18,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -0,8 | 0,0 | 29,0 | - | - | 0,1 |
| **Итого:** | **34334,7** | **39264,7** | **40739,6** | **118,7** | **103,8** | **100,0** |

Из таблицы видно, что основным собственным бюджетообразующим доходом является налог на доходы физических лиц - поступило в бюджет 29199,7 тыс. руб. (71,7 %), а также земельный налог, поступило в бюджет 7515,9 тыс. руб. (18,4%), удельный вес по другим видам налогов сохраняется на уровне прошлого года.

**Неналоговые доходы** поступили в объеме 14313,0 тыс. руб. и исполнены на 100,0 % уточненного плана.

Годовой план уточнен в сторону увеличения с 9411,3 тыс. руб. до 14309,9 тыс. руб., т.е. на 4898,6 тыс. руб., в том числе:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличены на 666,2 тыс. руб.;
* доходы от оказания платных услуг увеличены на 20,3 тыс. руб.;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличены на 4199,6 тыс. руб.;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на 12,5 тыс. руб.

Процент исполнения и доля неналоговых доходов в общей сумме сложилась следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнения 2023 г. к 2022 г.** | **% исполнения бюджета 2023г.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:** | **6839,2** | **8070,0** | **8071,8** | **118,0** | **100,0** | **56,4** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **0,0** | **20,3** | **20,4** | **100,0** | **100,3** | **1,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1671,7** | **6207,1** | **6208,3** | **371,4** | **100,0** | **43,4** |
| **Штрафы. санкции, возмещение ущерба** | **135,3** | **12,5** | **12,5** | **9,2** | **100,0** | **0,1** |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:** | **8646,2** | **14309,9** | **14313,0** | **165,5** | **100,0** | **100,0** |

Основным источником неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 56,4 %.** Плановые назначения по данному источнику в течение года увеличились на 666,2 тыс. руб., исполнение составило 8071,8 тыс. руб. или 100,0 % уточненного плана. По сравнению с предшествующим годом по данному источнику увеличение на 1232,6 тыс. руб.

Д**оходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 43,4% .** В 2023 году в бюджет данный доход поступил в сумме 6208,3 тыс. руб. Уточненные плановые показатели в 2023 году составили 6207,1 тыс. руб., исполнение составило 100,0 % .

**Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы** увеличились на 29989,5 тыс. руб. к уровню прошлого года и составили 70752,9 тыс. руб., в том числе по видам:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поступления** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнение**  **2023г к 2022г** | **% исполнение**  **бюджета 2023 г.** | **Уд.**  **вес**  **%** |
| дотации | 11423,6 | 10619,7 | 10619,7 | 93,0 | 100,0 | 15,0 |
| субсидии | 267,0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| иные межбюджетные трансферты | 29037,2 | 60238,7 | 60133,2 | 207,1 | 99,8 | 85,0 |
| прочие безвозмездные поступления бюджетов поселений | 35,6 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **40763,4** | **70858,4** | **70752,9** | **173,6** | **99,9** | **100,0** |

**V. Состояние муниципального долга. Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований.**

Муниципальный долг в муниципальном образовании город Плавск Плавского района на начало 2023 года отсутствует.

Муниципальный долг бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района на 01.01.2024 года отсутствует.

Ссуды из вышестоящих бюджетов РФ в 2023 году не привлекались.

В 2023 году муниципальные гарантии муниципальным образованиям и юридическим лицам из бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района не представлялись.

В 2023 году из бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района бюджетные кредиты не представлялись.

**VI. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.**

Исполнение бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района осуществлялось через казначейскую систему.

Структура кассовых расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | | **2023 год** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего расходов, тыс. руб., в т. ч.:** | **83455,9** | **100,0** | **122242,7** | **100,0** |
| Расходов за счет доходов местного бюджета, тыс. руб. | 42692,5 | 51,2 | 51489,8 | 42,1 |
| Дотации, субвенции и субсидии из бюджетов других уровней, тыс. руб. | 40763,4 | 48,8 | 70752,9 | 57,9 |

Кассовые расходы бюджета в 2023 году за счет собственных доходов увеличились на 8797,3 тыс. руб. (или составили 120,6%) по сравнению с прошлым годом, расходы за счет дотаций из бюджетов других уровней увеличились на 29989,5 тыс. руб. (или составили 173,6%). В целом расходы бюджета муниципального образования увеличились на 38786,8 тыс. руб. или составили 146,5 % к уровню прошлого года.

Кассовые расходы бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год исполнены на 96,7 % и составили 122242,7 тыс. руб.

Утвержденные ассигнования на 2023 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **План 2023 года тыс. руб.** | **Уд. вес %** | **Уточненный план 2023 года, тыс. руб.** | **Уд. вес**  **%** | **Отклонения, «+», «-» (тыс. руб.)** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4282,2 | 3,2 | 4319,6 | 3,4 | 37,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 585,9 | 0,4 | 928,0 | 0,7 | 342,1 |
| Национальная экономика | 0400 | 74959,1 | 55,9 | 56674,0 | 44,9 | -18285,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 16065,1 | 12,0 | 23363,7 | 18,5 | 7298,6 |
| Образование | 0700 | 3366,2 | 2,5 | 2980,0 | 2,4 | -386,2 |
| Культура, кинематография | 0800 | 21178,8 | 15,8 | 24411,5 | 19,3 | 3232,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 13682,4 | 10,2 | 13682,4 | 10,8 | 0,0 |
| **Итого:** |  | **134119,7** | **100,0** | **126359,1** | **100,0** | **-7760,6** |

Удельный вес по разделам расходов в общей сумме расходов и размер отклонений 2023 к 2022 году приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Исполнение 2022 года тыс. руб.** | **Уд. вес %** | **Исполне ние 2023 года, тыс. руб.** | **Уд. вес**  **%** | **Отклонения, «+», «-» (тыс. руб.)**  **2023 года к 2022 году** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 1421,1 | 1,7 | 4228,4 | 3,5 | 2807,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1213,4 | 1,5 | 928,0 | 0,8 | -285,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 25861,8 | 30,9 | 54860,2 | 44,8 | 28998,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 21599,2 | 25,9 | 21152,3 | 17,3 | -446,9 |
| Образование | 0700 | 2109,2 | 2,5 | 2980,0 | 2,4 | 870,8 |
| Культура, кинематография | 0800 | 22185,1 | 26,6 | 24411,5 | 20,0 | 2226,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 9066,1 | 10,9 | 13682,3 | 11,2 | 4616,2 |
| **Итого:** |  | **83455,9** | **100,0** | **122242,7** | **100,0** | **38786,8** |

По отношению к 2022 году общая сумма расходов увеличилась на 38786,8 тыс. руб.

Наблюдается рост расходов по разделу:

- «Общегосударственные вопросы» в сумме 2807,3 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» в сумме 28998,4 тыс. руб.;

- «Образование» в сумме 870,8 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография» в сумме 2226,4 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» в сумме 4616,2 тыс. руб.

В тоже время произошло снижение расходов по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 285,4 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 446,9 тыс. руб.

**VII. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности.**

Согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность на 01.01.2023 года составляет 5227,3 тыс. руб., на 01.01.2024 года составляет 3146,9 тыс. руб., уменьшилась на 2080,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составляет 126831,3 тыс. руб., на 01.01.2024 года составляет – 249369,7 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась на 122538,4 тыс. руб.

**VIII. Анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации.**

Расходование средств по разделу **«Общегосударственные вопросы»** осуществлялось по следующим направлениям:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнения бюджета** | **Уд. вес (%)** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 224,9 | 219,9 | 219,9 | 100,0 | 5,2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 2436,9 | 2436,9 | 100,0 | 57,6 |
| Другие общегосударственные расходы | 1196,2 | 1662,9 | 1571,7 | 94,5 | 37,2 |
| **Итого:** | **1421,1** | **4319,6** | **4228,4** | **97,9** | **100,0** |

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 1571,7 тыс. руб. (37,2%). Расходы на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» в сумме 1503,5 тыс. руб., на реализацию муниципальной программы «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» (членские взносы в Ассоциацию «СМО в Тульской области» и оказание поддержки сельским старостам, руководителям территориальных общественных самоуправлений) – 62,2 тыс. руб., непрограммные расходы – 6,0 тыс. руб.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 928,0 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность расходы составили – 341,1 тыс. руб., гражданская оборона – 563,2 тыс. руб.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 54860,2 тыс. руб. или 96,8 % к уточненному плану года, в том числе:

- реализация Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации проведения на территории Тульской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» - 475,4 тыс. руб. или 100,0 % к уточненному плану;

- реализация мероприятий в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений – 20,0 тыс. руб. или 100,0 % к уточненному плану;

- реализация мероприятий по содержанию автомобильных дорог – 4276,8 тыс. руб. или 100,0 % к уточненному плану;

- реализация мероприятий по муниципальной программе «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Плавск Плавского района» - 46541,4 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану;

- реализация мероприятий по повышению безопасности дорожного движения – 166,5 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану;

- реализация мероприятий, направленных на устранение дефектов асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения – 3000,00 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану;

- другие вопросы по национальной экономики – 380,0 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 21599,2 тыс. руб. или 95,7 % уточненного плана.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи расхода** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнения 2023 г к 2022 г** | **% исполнения бюджета 2023** | **Уд. вес (%)** |
| **Жилищное хозяйство** | 737,3 | 1074,8 | 1045,4 | 141,8 | 97,3 | 4,9 |
| **Коммунальное хозяйство** | 6882,5 | 8674,1 | 8057,0 | 117,1 | 92,9 | 38,1 |
| **Благоустройство** | 13979,4 | 13614,8 | 12049,9 | 86,2 | 88,5 | 57,0 |
| **Итого:** | **21599,2** | **23363,7** | **21152,3** | **97,9** | **90,5** | **100,0** |

По подразделу жилищное хозяйство кассовые расходы исполнены в сумме 1045,4 тыс. руб., расходы произведены на содержание муниципального жилищного фонда – 1045,4 тыс. руб.

Расходы по коммунальному хозяйству в сумме 8057,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского район» – 7873,1 тыс. руб.; муниципальная программа «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Плавск Плавского район» – 172,9 тыс. руб., иные непрограммные продукты (техническое обслуживание газового оборудования) – 11,0 тыс. руб.

Расходы по благоустройству составили – 12049,9 тыс. руб.: уличное освещение – 4481,0 тыс. руб., озеленение – 858,9 тыс. руб., обеспечение санитарного и эстетического состояния территории кладбищ – 523,8 тыс. руб., организация деятельности по накоплению транспортированию твердых коммунальных отходов – 894,9 тыс. руб., спиливание аварийных деревьев – 162,9 тыс. руб., мероприятия по благоустройству территорий – 4642,6 тыс. руб., содержание мест воинских захоронений – 192,3 тыс. руб., по муниципальной программы «Формирование современной городской среды» - 281,7 тыс. руб.

Расходы по разделу **«Образование»** составили 2980,0 тыс. руб. или 100,0 % уточненных плановых назначений. Средства направлены на обеспечение деятельности молодежного центра «Патриот».

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** составили 24411,5 тыс. руб. или 100,0% уточненных плановых назначений. Средства направлены на финансирование:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей расхода** | **Исполне**  **ние**  **2022 года** | **Уточнен**  **ный план 2023 года** | **Исполне**  **ние 2023 года** | **% исполне**  **ния 2023 г. к 2022 г.** | **%**  **исполне ния бюджета 2023 г.** | **Уд. вес %** |
| Муниципальная целевая программа «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» | 22185,2 | 24411,5 | 24411,5 | 110,0 | 100,0 | 100,0 |
| **Итого:** | 22185,2 | 24411,5 | 24411,5 | 110,0 | 100,0 | 100,0 |

Расходы произведены по муниципальному проекту в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») – 288,8 тыс. руб.; по муниципальному проекту «Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры» - 17,2 тыс. руб., сохранение и развитие музейного дела и туризма - 6837,2 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану, по сохранение и развитие библиотечного дела – 8225,8 тыс. рублей или 100% к уточненному плану, на развитие театральной и концертной деятельности – 9042,5 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** составили 13682,4 тыс. руб. или 100,0 % уточненных плановых назначений, расходы произведены на развитие физической культуры и массового спорта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района».

**IX. Анализ исполнения муниципальных программ за 2023 год муниципального образования город Плавск Плавского района по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Целевая статья** | | | **Виды расходов** | **План 2023 год тыс. руб.** | **Исполнение 2023 год тыс. руб.** | **исполнение %** |
| **1** | **2** | | **3** | **4** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского»** | **03** | **0** | **0000** | **000** | **24411,5** | **24411,5** | **100,0** |
| Муниципальный проект в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») | 03 | 1 | 0000 | 000 | 288,8 | 288,8 | 100,0 |
| Муниципальный проект «Государственная поддержка муниципальных учреждений культуры» | 03 | 2 | 0000 | 000 | 17,2 | 17,2 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Сохранение и развитие библиотечного дела» | 03 | 4 | 0000 | 000 | 8225,8 | 8225,8 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Сохранение и развитие музейного дела и туризма» | 03 | 4 | 0000 | 000 | 6837,2 | 6837,2 | 100,0 |
| Подпрограмма « Развитие театральной и концертной деятельности» | 03 | 4 | 0000 | 000 | 9042,5 | 9042,5 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **04** | **0** | **0000** | **000** | **13682,4** | **13682,4** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Развитие физической культуры и массового спорта» | 04 | 4 | 0000 | 000 | 13682,4 | 13682,4 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **06** | **0** | **0000** | **000** | **9565,0** | **8918,6** | **93,2** |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение резерва материально-технических ресурсов» | 06 | 4 | 0000 | 000 | 500,3 | 451,5 | 90,3 |
| Комплекс процессных мероприятий «Техническое обслуживание газового оборудования» | 06 | 04 | 0000 | 000 | 106,2 | 96,5 | 90,9 |
| Комплекс процессных мероприятий «Модернизация, текущий и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, в том числе объектов водо- и теплоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод» | 06 | 04 | 0000 | 000 | 7883,7 | 7325,1 | 92,9 |
| Комплекс процессных мероприятий «Содержание муниципального жилого фонда» | 06 | 04 | 0000 | 000 | 1074,8 | 1045,5 | 97,3 |
| **Муниципальная программа «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **07** | **0** | **0000** | **000** | **172,9** | **172,9** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | **07** | 4 | 0000 | 000 | 172,9 | 172,9 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **08** | **0** | **0000** | **000** | **46541,4** | **46541,4** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения» | 08 | 4 | 0000 | 000 | 46541,4 | 46541,4 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **11** | **0** | **0000** | **000** | **23,8** | **23,8** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин» | 11 | 4 | 0000 | 000 | 23,8 | 23,8 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **12** | **0** | **0000** | **000** | **62,2** | **62,2** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Мероприятия по развитию территориального общественного самоуправления» | 12 | 4 | 0000 | 000 | 38,2 | 38,2 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Оказание поддержки сельским старостам, руководителям территориальных общественных самоуправлений» | 12 | 4 | 0000 | 000 | 24,0 | 24,0 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования город Плавск Плавского района»** | **13** | **0** | **0000** | **000** | **924,3** | **924,3** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне» | 13 | 4 | 0000 | 000 | 563,2 | 563,2 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Развитие систем оповещения, информирования населения, технических средств защиты населения» | 13 | 4 | 0000 | 000 | 4,0 | 4,0 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение пожарной безопасности» | 13 | 4 | 0000 | 000 | 213,0 | 213,0 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности аварийно-спасательных постов на территориях организованных зон отдыха» | 13 | 4 | 0000 | 000 | 124,1 | 124,1 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение полномочий по использованию и охране водных объектов» | 13 | 4 | 0000 | 000 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **14** | **0** | **0000** | **000** | **1974,7** | **1883,5** | **95,4** |
| Комплекс процессных мероприятий «Выполнение работ по оформлению объектов муниципального имущества» | 14 | 4 | 0000 | 000 | 85,0 | 85,0 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Содержание и обслуживание имущества муниципальной казны» | 14 | 4 | 0000 | 000 | 1112,9 | 1024,7 | 92,1 |
| Комплекс процессных мероприятий «Выполнение работ по оформлению земельных участков» | 14 | 4 | 0000 | 000 | 396,8 | 393,8 | 99,2 |
| Комплекс процессных мероприятий «Описание границ муниципальных образований и населенных пунктов» | 14 | 4 | 0000 | 000 | 380,0 | 380,0 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **17** | **0** | **0000** | **000** | **166,5** | **166,5** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения» | 17 | 4 | 0000 | 000 | 166,5 | 166,5 | 100,0 |
| **Муниципальная программа «Благоустройство территории в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **18** | **0** | **0000** | **000** | **19604,5** | **16518,4** | **84,3** |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение наружного освещения территории» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 4561,6 | 4481,0 | 98,2 |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение декоративного озеленения территории» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 858,9 | 858,9 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение санитарного и эстетического состояния кладбищ»» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 523,8 | 523,8 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 1243,3 | 894,9 | 72,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Спиливание аварийно-опасных деревьев» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 706,7 | 162,8 | 23,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Благоустройство территории» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 4952,0 | 4652,5 | 94,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Содержание автомобильных дорог» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 6085,9 | 4276,8 | 70,3 |
| Комплекс процессных мероприятий «Содержание мест воинских захоронений» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 192,3 | 192,3 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Предупреждение и ликвидация болезней животных, их лечение, защита населения от болезней» | 18 | 4 | 0000 | 000 | 480,1 | 475,3 | 99,0 |
| **Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **19** | **0** | **0000** | **000** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Проведение мероприятий по ремонту многоквартирных домов» | 19 | 4 | 0000 | 000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Проведение мероприятий по ремонту муниципальных объектов» | 19 | 4 | 0000 | 000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»** | **20** | **0** | **0000** | **000** | **281,7** | **281,7** | **100,0** |
| Муниципальный проект в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» | 20 | 1 | 0000 | 000 | 150,2 | 150,2 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов» | 20 | 4 | 0000 | 000 | 131,5 | 131,5 | 100,0 |
| Комплекс процессных мероприятий «Реализация мероприятий по благоустройству общественных территорий» | 20 | 4 | 0000 | 000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Плавск Плавского района»** | **21** | **0** | **0000** | **000** | **2980,0** | **2980,0** | **100,0** |
| Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности молодежного центра «Патриот» | 21 | 4 | 0000 | 000 | 2980,0 | 2980,0 | 100,0 |
| **ИТОГО расходы:** |  |  | х | х | **120390,9** | **116567,2** | **96,3** |

Исполнение муниципальных программ в 2023 году:

- муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 24411,4 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 13682,4 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 8918,6 тыс. руб. или 93,2% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 172,9 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 46541,4 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 23,8 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования город Плавск Плавского района» – 924,3 тыс. руб. или 100,0 % к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 62,2 тыс. руб. или 100,0 % к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 188,5 тыс. руб. или 95,4% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 165,5 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Благоустройство территории в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 16518,4 тыс. руб. или 84,3% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 0,0 тыс. руб. или 0,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Формирование современной городской среды» – 281,7 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану;

- муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании город Плавск Плавского района» – 2980,0 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану.

На реализацию четырнадцати муниципальных программ расходы в бюджете муниципального образования город Плавск Плавского района составили в сумме 116567,2 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района расходы по муниципальным программам составили 95,4%.

**X. Выводы и предложения.**

1. Проект Решения Собрания депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района «Об исполнении бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год» представлен в срок, соответствует требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Плавск Плавского района».

2. Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район считает возможным предложить Собранию депутатов муниципального образования город Плавск Плавского района утвердить годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Плавск Плавского района за 2023 год.

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**