

**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 № 7**

**на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования Плавский район**

**за 2023 год.**

18.04.2024 г. г. Плавск

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

 **I. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального образования Плавский район.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Плавский район на проект решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год» подготовлено в соответствии с требованиями п. 2 ст. 264.4 БК РФ и ст.41 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Плавский район. В соответствии с п.3 ст.264.4 БК РФ и ст.41 Положения о бюджетном процессе указанный отчет об исполнении бюджета своевременно (до 1 апреля) представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Плавский район, с приложением к нему установленных ст. 52 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Плавский район, материалов и документов. В соответствии ст. 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Плавский район организация исполнения бюджета муниципального образования Плавский район возложена на Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район.

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

**II. Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район.**

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район Администрацией муниципального образования Плавский район для проведения внешней проверки представлена бюджетная отчетность исполнения бюджета муниципального образования Плавский район. Согласно статьи 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. № 191н «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 Плавский район в полном объеме.

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности, представленной финансовым управлением Администрации муниципального образования Плавский район, Контрольно-счетной палатой дополнительно была запрошена годовая бюджетная отчетность главных администраторов и главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Плавский район.

 В годовой бюджетной отчетности Администрации муниципального образования Плавский район в форме № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» сведения по администрируемым доходам бюджета соответствуют доходам, отраженным в приложении №1 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год» к проекту Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год».

 В соответствии с Приказом ФНС России от 29.12.2016 №ММВ-7-1/736@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации» налоговые органы обязаны обеспечить представление бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Плавского района в орган, организующий исполнение районного бюджета. Бюджетная отчетность налоговой инспекции, как главного администратора доходов бюджета проверке представлена.

 **III. Анализ исполнения отдельных текстовых статей Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «О бюджете муниципального образования Плавский район за 2023 год».**

Статьей 23 Решения от 27.12.2022 года № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.» определено, что Администрация муниципального образования не вправе принимать в 2023 году решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих и работников муниципальных казенных учреждений.

Анализ выполнения данной статьи представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **главные распорядители и муниципальные учреждения** | **штатная численность на 01.01.2023 года** | **штатная численность на 01.01.2024 года** | **отклонение****гр.3-гр.2** |
| Администрация муниципального образования Плавский район | 60 | 62 | +2 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район | 2 | 2 | 0 |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район | 11 | 11 | 0 |
| Комитет образования администрации муниципального образования Плавский район | 5 | 5 | 0 |
| **Всего** | 78 | 80 | +2 |

Общая численность муниципальных служащих и не муниципальных служащих в 2023 году увеличилась, в связи образованием сектора по социальным вопросам администрации муниципального образования Плавский район.

 Фактические затраты на денежное содержание работников органов местного самоуправления муниципального образования Плавский район за 2023 год согласно приложения № 8 к проекту решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Штатная численность на 31.12.2022 г** | **Фактическая численность на 31.12.2023 г** | **Фактические затраты на денежное содержание за 2023 год (тыс. руб.)** | **Денежное содержание за 2023 год на 1 единицу (тыс. руб.)** |
| Численность работников органов местного самоуправления | 78 | 80 | 37184,6 | 464,8 |
| **Итого** | 78 | 80 | 37184,6 | 464,8 |

Данные о фактической численности и затраты на денежное содержание за 2022 и 2023 гг. представлены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Фактическая численность** | **Денежное содержание** |
| **на 31.12.2022г** | **на 31.12.2023 г** | **отклонения****«+», «-» (человек)** | **за 2022 год на 1 единицу (тыс. руб.)** | **за 2022 год на 1 единицу (тыс. руб.)** | **отклонения****«+», «-» (в тыс. руб.)** |
| Численность работников органов местного самоуправления | 78 | 80 | +2 | 455,1 | 464,8 | 9,7 |
| **Итого** | **78** | **80** | **+2** | **455,1** | **464,8** | **9,7** |

Фактическая численность работников органов местного самоуправления в 2022 году изменилась, фактические затраты на денежное содержание 1 единицы увеличились в сумме 9,7 тыс. руб.

**III. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Плавский район.**

Бюджет муниципального образования Плавский район на 2023 год утвержден решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 года № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 1085442,4 тыс. руб., расходам 1092599,2 тыс. руб., дефицит бюджета района на 2023 год в сумме 7156,8 тыс. руб. Собственные доходы составили в сумме 203900,6 тыс. руб. (18,8% собственных доходов).

В течение 2023 года плановые показатели бюджета уточнялись на основании решений Собрания представителей муниципального образования Плавский район 6 раз: решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.02.2023 № 62/384 «О внесении в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 21.04.2023 № 64/399 «О внесении в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 20.07.2023 № 67/412 «О внесении в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 05.09.2023 № 68/416 «О внесении в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 30.11.2023 № 3/10 «О внесении в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»; решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2023 № 5/25 «О внесении в решение Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В результате, уточненные плановые назначения на 2023 год по доходам составили 1145517,3 тыс. руб., по расходам 1160392,1 тыс. руб., и дефицит бюджета 14874,8 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены на 2023 год:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 6581,3 тыс. руб.

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 8293,5 тыс. руб.

Фактически за анализируемый период доходы бюджета муниципального образования Плавский район сложились в сумме 1122993,8 руб. (98,0% уточненных плановых назначений), расходы – 1120036,9 руб.(96,5 % уточненного плана), бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2956,9 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета установлены:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 8293,5 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (- 11250,4 тыс. руб.)

Соотношение исполнения бюджета к уровню прошлого года представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение 2022 год** | **Исполнение 2023 год** | **Темп роста 2023 г к 2022 г****(тыс. руб.)** | **Темп прироста 2023г к 2022 г****(%)** |
| **Доходы, в т. ч.:** | **970775,4** | **1122993,8** | **+152248,4** | **+15,7** |
| Собственные в т. ч.: | 207730,7 | 211589,5 | +3858,8 | +1,9 |
| налоговые | 192670,6 | 192872,1 | +201,5 | +0,1 |
| неналоговые | 15060,1 | 18717,4 | +3657,3 | +24,3 |
| Безвозмездные поступления | 763044,7 | 911404,3 | +148359,6 | +19,4 |
| **Расходы** | **975394,7** | **1120036,9** | **+144642,2** | **+14,8** |

По сравнению с уровнем прошлого года доходная часть бюджета муниципального образования Плавский район увеличилась на 152248,4 тыс. руб. (15,7% по отношению к уровню прошлого года).

 **IV. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования.**

 Структура доходной части бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования** | **Исполнение****2022 года** | **Уд.****вес****%** | **Утверждено****первоначально****тыс. руб.** | **Уд.****вес****%** | **Уточненный план тыс. руб.** | **Уд.****вес****%** | **Исполнение 2023 года тыс. руб.** | **Уд.****вес****%** |
| Собственные доходы (налоговые и неналоговые) | 207730,8 | 21,4 | 203900,6 | 18,8 | 210828,6 | 18,4 | 211589,5 | 18,8 |
| Безвозмездные поступления, в т. ч.: | 763044,5 | 78,6 | 881541,8 | 81,2 | 934688,6 | 81,6 | 911404,3 | 81,2 |
| *дотации* | 122392,7 | 16,0 | 126219,2 | 11,6 | 145789,9 | 12,7 | 145789,9 | 13,0 |
| *субсидии* | 227737,4 | 29,8 | 273321,6 | 25,2 | 299934,9 | 26,2 | 279516,4 | 24,9 |
| *субвенции* | 324412,2 | 42,5 | 348672,1 | 32,1 | 384590,3 | 33,6 | 381731,8 | 34,0 |
| *иные межбюджетные трансферты* | 89038,3 | 11,7 | 80788,8 | 7,5 | 104233,3 | 9,1 | 104223,8 | 9,3 |
| *Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12,1 | 0,0 | 12,1 | 0,0 |
| *Прочие безвозмездные поступления* | 225,9 | 0,0 | 52540,2 | 4,8 | 128,3 | 0,0 | 133,4 | 0,0 |
| *Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений*  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет* | -762,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **970775,3** | **100,0** | **1085442,4** | **100,0** | **1145517,3** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Налоговые и неналоговые доходы составляют в общей сумме доходов 211589,5 тыс. руб. (18,8%), безвозмездные поступления составляют 911404,3 тыс. руб. (81,2%). Размер безвозмездных поступлений в 2023 году увеличился по сравнению с 2022 годом на 148359,8 тыс. руб.

 **Налоговые доходы** поступили в размере 192872,1 тыс. руб. (91,2% собственных доходов). Поступления налоговых доходов увеличились к уровню прошлого года на 201,5 тыс. руб.

Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 100,1 %, в том числе по видам налогов и сборов:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налога** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **%****исполнения 2023 к 2022** | **% исполнения бюджета 2023** | **Уд.****вес****%** |
| Налог на доходы физ. лиц | 92058,5 | 107435,2 | 108546,0 | 117,9 | 101,0 | 56,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 24507,5 | 22139,1 | 24513,8 | 100,0 | 110,7 | 12,7 |
| Налоги на совокупный доход | 65153,2 | 49993,4 | 46534,7 | 71,4 | 93,1 | 24,1 |
| Налоги на имущество | 6474,3 | 9548,8 | 9557,7 | 147,6 | 100,1 | 5,0 |
| Государственная пошлина | 4477,1 | 3511,1 | 3719,9 | 83,1 | 105,9 | 1,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,01 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **192670,6** | **192627,6** | **192872,1** | **100,0** | **100,1** | **100,0** |

 Из таблицы видно, что основным собственным бюджетообразующим доходом является налог на доходы физических лиц (56,3%), удельный вес по налогу на совокупный доход (24,1%), по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (12,7%), налогу на имущество (5,0%), по государственной пошлины (1,9%).

 **Неналоговые доходы** поступили в объеме 18717,4 тыс. руб. и исполнены 102,8 % уточненного плана.

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 | 9464,6 | 9206,9 | 9479,5 | 100,2 | 103,0 | 50,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 211,6 | 287,2 | 181,8 | 89,5 | 63,3 | 1,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 839,9 | 1407,0 | 1416,7 | 168,7 | 100,7 | 7,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4296,5 | 5900,0 | 5932,5 | 138,1 | 100,6 | 31,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 247,5 | 1400,0 | 1706,9 | 689,7 | 121,9 | 9,1 |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ:** | **15060,1** | **18201,1** | **18717,4** | **124,3** | **102,8** | **100,0** |

Основным источником неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (50,6%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (31,7%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (7,6%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (9,1%), платежи при пользовании природными ресурсами (1,0%).

 По сравнению с 2022 годом поступление в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличилось на сумму 14,9 тыс. руб. Исполнение составило 9479,5 тыс. руб. (103,0% уточненного плана).

 7,6% в общей сумме неналоговых доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

 1,0 % в общей сумме неналоговых доходов составляют платежи при пользовании природными ресурсами. По сравнению с 2022 годом поступление в бюджет данного дохода уменьшилось на сумму 29,8 тыс. руб. Исполнение составило 181,8 тыс. руб.(63,3% уточненного плана).

**Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы** увеличились на сумму 148359,7 тыс. руб. к уровню прошлого года и составили 911404,3 тыс. руб., в том числе по видам:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поступления** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнение****2023 к 2022** | **% исполнение****бюджета 2023 г.** | **Уд.****вес****%** |
| Дотации | 122392,8 | 145789,9 | 145789,9 | 119,1 | 100,0 | 16,0 |
| Субвенции | 324412,2 | 384590,2 | 381731,7 | 117,7 | 99,3 | 41,9 |
| Субсидии | 227737,4 | 299934,9 | 279513,4 | 122,7 | 93,2 | 30,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 89038,3 | 104233,3 | 104223,8 | 117,1 | 100,0 | 11,4 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных)организаций | 0,0 | 12,1 | 12,1 | - | 100,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 225,9 | 128,2 | 133,4 | 59,1 | 104,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -762,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **763044,6** | **934688,6** | **911404,3** | **119,4** | **97,5** | **100,0** |

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

Бюджетные ссуды и бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы на 01.01.2023 года составляют 30206,5 тыс. рублей. На 01.01.2024 года составляют 38500,0 тыс. рублей.

В 2023 году муниципальные гарантии муниципальным образованиям и юридическим лицам из бюджета муниципального образования Плавский район не представлялись.

В 2023 году из бюджета муниципального образования Плавский район бюджетные кредиты не представлялись.

**VI. Исполнение расходной части бюджета**

**муниципального образования Плавский район.**

 Исполнение бюджета муниципального образования Плавский район осуществляется в Отделе №5 УФК по Тульской области.

Структура кассовых расходов бюджета муниципального образования Плавский район:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего расходов, тыс. руб., в том числе:** | **975394,7** | **100,0** | **1120036,9** | **100,0** |
| Расходов за счет доходов местного бюджета, тыс. руб. | 207730,8 | 21,3 | 208632,6 | 18,6 |
| Субвенции и субсидии из бюджетов других уровней, тыс. руб. | 767663,9 | 78,7 | 911404,3 | 81,4 |

 Как видно из таблицы, кассовые расходы бюджета в 2023 году за счет собственных доходов увеличились на 901,8 тыс. руб. (14,8%) по сравнению с прошлым годом, расходы за счет субвенций и субсидий из бюджетов других уровней увеличились на 143740,4 тыс. руб. (18,7 %). В целом расходы бюджета муниципального образования увеличились на 144642,2 тыс. руб. (14,8%).

 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 | 94743,9 | 8,7 | 117542,5 | 10,1 | +22798,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 894,7 | 0,1 | 925,1 | 0,1 | +30,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 5753,8 | 0,5 | 7187,7 | 0,6 | +1433,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 95722,0 | 8,8 | 65107,5 | 5,7 | -30614,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12576,6 | 1,1 | 27067,3 | 2,3 | +14490,7 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 210,7 | 0,0 | 209,9 | 0,0 | -0,8 |
| Образование | 0700 | 754384,2 | 69,0 | 812576,9 | 70,0 | +58192,7 |
| Культура, кинематография | 0800 | 46663,8 | 4,3 | 51089,1 | 4,4 | +4425,3 |
| Социальная политика | 1000 | 14986,9 | 1,4 | 13549,1 | 1,2 | -1437,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 24620,2 | 2,3 | 27000,4 | 2,3 | +2380,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 1475,6 | 0,1 | 975,6 | 0,1 | -500,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 40567,0 | 3,7 | 37160,9 | 3,2 | -3406,1 |
| **Итого:** | **х** | **1092599,2** | **100,0** | **1160392,0** | **100,0** | **+67792,8** |

На социальную сферу (образование, культуру, социальная политика) направлено 75,6% общей суммы расходов или 877215,1 тыс. рублей.

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 %** | **Исполнение 2023 года, тыс. руб.** | **Уд. вес%** | **Отклоне- ния «+» «-» (тыс. руб.)****2023 года к 2022 году** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 83712,0 | 8,6 | 112424,5 | 10,0 | +28712,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 806,1 | 0,1 | 804,2 | 0,1 | -1,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 8008,5 | 0,8 | 7057,9 | 0,6 | -950,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 37005,0 | 3,8 | 62116,6 | 5,5 | +25111,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 54267,5 | 5,6 | 24755,5 | 2,2 | -29512,0 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 146,8 | 0,0 | 209,9 | 0,0 | +63,1 |
| Образование | 0700 | 667921,0 | 68,5 | 784679,1 | 70,1 | +116758,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 40424,6 | 4,1 | 50028,8 | 4,5 | +9604,2 |
| Социальная политика | 1000 | 21660,6 | 2,2 | 13527,4 | 1,2 | -8133,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 24832,3 | 2,5 | 26357,6 | 2,4 | +1525,3 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 637,3 | 0,1 | 914,5 | 0,1 | +277,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 35973,0 | 3,7 | 37160,9 | 3,3 | +1187,9 |
| **Итого:** |  | **975394,7** | **100,0** | **1120036,9** | **100,0** | **+144642,2** |

 По отношению к 2022 году общая сумма расходов увеличилась на 144642,2 тыс. руб.

 Наблюдается рост расходов по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» рост расходов в сумме 28712,5 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» рост расходов в сумме 25111,6 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды» рост расходов в сумме 63,1 тыс. руб.;

- «Образование» рост расходов в сумме 116758,1 тыс. руб.;

-«Культура, кинематография» рост расходов в сумме 9604,2 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» рост расходов в сумме 1525,3 тыс. руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» рост расходов в сумме 277,2 тыс. руб.;

-«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» увеличение расходов в сумме 1187,9 тыс. руб.

 В тоже время произошло снижение расходов по разделу:

- «Национальная оборона» снижение расходов в сумме -1,9 тыс. руб.;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» снижение расходов в сумме -950,6 тыс. руб.;

- «Социальная политика» снижение расходов в сумме -8133,2 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» снижение расходов в сумме -29512,0 тыс. руб.

**Анализ об изменении бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей приведен в таблице.**

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **Код ГРБС** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **Отклонения (гр.6-гр.4)** | **Темп роста (сни- жения) %**  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Финансовое управление администрации муниципального образования Плавский район | 850 | 72748,6 | 106151,8 | 105828,2 | +33079,6 | 145,5 |
| 2 | Администрация муниципального образования Плавский район | 851 | 400436,7 | 471324,5 | 436978,5 | +36541,8 | 109,1 |
| 3 | Комитет образования | 852 | 500727,5 | 581388,9 | 575724,9 | +74997,4 | 115,0 |
| 4 | Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район | 858 | 1481,9 | 1526,9 | 1505,3 | +23,4 | 101,6 |
| **Итого:** | **975394,7** | **1160392,0** | **1120036,9** | **+144642,2** | **114,8** |

 Объем расходов бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год по сравнению с объемом исполнения за 2022 год увеличился на 144642,2 тыс. руб. (14,8%), в том числе:

 - финансовое управление администрации объем расходов увеличился на 33079,6 тыс. руб.(45,5%);

 - администрация муниципального образования Плавский район объем расходов увеличился на 36541,8 тыс. руб. (9,1%);

 - комитет образования администрации муниципального образования Плавский район объем расходов увеличился на 74997,4 тыс. руб. (15,0%).

 - контрольно-счетная палата объем расходов увеличился на 23,4 тыс. руб. (1,6%).

**VII. Cостояние просроченной кредиторской задолженности и недополученных доходов бюджета по состоянию на 01.01.2024 г.**

 Просроченная кредиторская задолженность бюджета муниципального образования Плавский район и муниципальных учреждений (организаций) муниципального образования Плавский район по состоянию на 01.01.2024 г. – отсутствует.

 Объем недополученных доходов бюджета муниципального образования Плавский район по состоянию на 01.01.2024 г. составляет 5205,2 тыс. руб. или 4,8% от налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Плавский район за отчетный период. Недополученные доходы за отчетный период текущего года увеличились на 941,1 тыс. руб.

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

 По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 112424,5 тыс. руб. (95,7 % уточненных плановых назначений):

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

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполне ния бюджета** | **Уд. вес (%)** |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 36665,5 | 39356,5 | 37966,0 | 96,5 | 33,8 |
| Судебная система | 46,0 | 2,3 | 2,2 | 98,1 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7831,6 | 7824,2 | 7479,9 | 95,6 | 6,7 |
| Другие общегосударственные расходы | 39168,8 | 70359,6 | 66976,4 | 95,6 | 59,5 |
| **Итого:** | **83711,9** | **117542,5** | **112424,5** | **95,7** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 66976,4 тыс. руб. (59,5%), в том числе:

- расходы на реализацию муниципальной программы «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район» в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности МКУ «КЦПД» в сумме 2283,0 тыс. руб. (85,2% уточненного плана);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Плавский район» в рамках комплекса процессных мероприятий «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных (казенных) учреждений» в сумме 23499,4 тыс. руб. (99,5% уточненного плана);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 337,6 тыс. руб. (95,9% уточненного плана);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом в муниципальном образовании Плавский район» в рамках комплексов процессных мероприятий «Выполнение работ по оформлению объектов муниципального имущества», «Содержание и обслуживание имущества муниципальной казны», «Расходы на обеспечения деятельности МКУ «Сервис», «Выполнение работ по оформлению земельных участков» в сумме 37816,6 тыс. руб. (93,4% уточненного плана);

- расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие ИКТ в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 556,5 тыс. руб. (93,2% уточненного плана);

- иные непрограммные расходы а рамках непрограммных мероприятий – 2483,3 тыс. руб.

 Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» составили 7479,9 тыс. руб. (95,6% уточненного плана).

 По разделу **«Национальная оборона»** расходы на осуществление первичного воинского учета за 2023 год составили 804,2 тыс. руб. (86,9% к уточненному плану).

 По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы составили 7057,9 тыс. руб. (98,2% уточненного плана, в том числе:

 - расходы, связанные с защитой населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – 6154,2 тыс. руб. (97,9% уточненного плана):

 - другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 903,8 тыс. руб. (100,0% уточненного плана).

 По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 62116,6 тыс. руб. (95,4 % к уточненному плану) в том числе:

 - расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 201,4 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану);

 - расходы на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Плавского района» в сумме 7,8 тыс. руб. (13,9% к уточненному плану);

 - расходы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территорий в муниципальном образовании Плавский район» в рамках комплекса процессных мероприятий «Предупреждение и ликвидация болезней животных, их лечение, защита населения от болезней» в сумме 403,6 тыс. руб. (57,3% к уточненному плану);

 - расходы на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образовании Плавский район» в сумме 64,5 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану);

 - расходы на реализацию муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 53439,3 тыс. руб. (95,4% к уточненному плану);

 - расходы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территорий в муниципальном образовании Плавский район» в рамках комплекса процессных мероприятий «Содержание автомобильных дорог» в сумме 2053,7 тыс. руб. (99,2% к уточненному плану);

 - расходы на софинансирование мероприятий на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 369,3 тыс. руб.(100,0% уточненного плана);

 - иные непрограммные мероприятия в рамках непрограммных расходов в сумме 3000,00 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану);

 - расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие информационно-коммуникационных технологий в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 2146,1 тыс. руб. (98,0% уточненного плана);

 - другие вопросы в области национальной экономики - в сумме 430,8 тыс. руб. (100,0% уточненного плана).

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 24755,5 тыс. руб. (91,5 % к уточненному плану).

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи расхода** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнения 2023 г к 2022 г** | **% исполне ния бюджета 2023** | **Уд. вес (%)** |
| **Жилищное хозяйство** | 742,0 | 1019,4 | 964,3 | 130,0 | 94,6 | 3,9 |
| **Коммунальное хозяйство** | 23034,0 | 17058,3 | 14996,1 | 65,1 | 87,9 | 60,6 |
| **Благоустройство** | 30491,5 | 8989,6 | 8795,2 | 28,8 | 97,8 | 35,5 |
| **Итого:** | **54267,5** | **27067,3** | **24755,6** | **45,6** | **91,5** | **100,0** |

По подразделу жилищное хозяйство кассовые расходы исполнены в сумме 964,3 тыс. руб.(94,6 % к уточненному плану) расходы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда составили в сумме 964,3 тыс. руб.

 По подразделу коммунальное хозяйство кассовые расходы исполнены в сумме 14996,1 тыс. руб. (87,9% уточненного плана):

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 9371,4 тыс. руб. (91,3% к уточненному плану);

 - на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Плавского района» в сумме 5624,7 тыс. руб. (82,8% к уточненному плану).

 По подразделу благоустройство кассовые расходы исполнены в сумме 8795,2 тыс. руб.(97,8 % к уточненному плану):

- по муниципальной программе «Благоустройство территорий в муниципальном образовании Плавский район» – 678,4 тыс. руб. (86,5% к уточненному плану);

- по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Плавский район» – 8116,8 тыс. руб. (98,9% к уточненному плану).

Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** составили 209,9 тыс. руб. (100,0 % к уточненному плану).

По подразделу охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания кассовые расходы исполнены в сумме 209,9 тыс. руб.(100 % к уточненному плану): на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Плавского района» в сумме 209,9 тыс. руб. (100% к уточненному плану).

**Расходы по разделу «Образование»** за проверяемый период составили 667921,0 тыс. руб.(97,7%).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполне ние 2023 года** | **% исполнения 2023 к 2022** | **% исполне- ния бюджета 2023** | **Уд. вес (%)** |
| Дошкольное образование | 137009,8 | 157374,9 | 154118,6 | 112,5 | 97,9 | 19,6 |
| Общее образование | 450589,6 | 578585,5 | 554308,8 | 123,0 | 95,8 | 70,6 |
| Дополнительное образование детей | 42930,2 | 55411,3 | 55104,8 | 128,4 | 99,5 | 7,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 107,2 | 40,0 | 37,5 | 35,0 | 93,8 | 0,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 9506,9 | 4934,0 | 4933,1 | 51,9 | 100,0 | 0,6 |
| Другие вопросы в области образования | 27777,3 | 16231,0 | 16176,3 | 58,2 | 99,7 | 2,2 |
| **Итого:** | **667921,0** | **812576,9** | **784679,1** | **117,5** | **96,6** | **100,0** |

 По подразделу дошкольное образование расходы составили 154118,6 тыс. руб. (97,9 % уточненного плана).

 По подразделу общее образование расходы составили 554308,7 тыс. руб. (95,8% уточненного плана).

 По подразделу дополнительное образование расходы составили 55104,8 тыс. руб. (99,5% уточненного плана).

 По подразделу профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации расходы составили 37,5 тыс. руб. (93,8% уточненного плана).

 По разделу молодежная политика расходы составили 4933,1 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану), на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 4933,1 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану).

 По подразделудругие вопросы в области образования расходы составили – 16176,3 тыс. руб. (99,7 % уточненного плана), в том числе:

 - на содержание центрального аппарата – 3346,8 тыс. руб.;

 - на реализацию муниципальной программы «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 6566,0 тыс. руб. (100% к уточненному плану);

 - на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 6260,8 тыс. руб. (99,9 % к уточненному плану);

 - непрограммные расходы – 2,7 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану).

 Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** составили 50028,8 тыс. руб. или (97,9 % уточненного плана).

 Средства направлены на финансирование подразделов:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей расхода** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнения 2023 к 2022** | **% исполне ния бюджета 2023** | **Уд. вес (%)** |
| Культура | 40424,6 | 51089,1 | 50028,8 | 123,8 | 97,9 | 100,0 |

Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены в сумме 13527,4 тыс. руб. (99,8 уточненного плана), в том числе:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей расхода** | **Исполнение 2022 года** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнения 2023 к 2022** | **% исполнения бюджета 2023** | **Уд. вес (%)** |
| Пенсионное обеспечение | 1515,6 | 1308,3 | 1308,3 | 86,3 | 100,0 | 9,7 |
| Социальное обеспечение населения | 1589,9 | 2294,5 | 2294,5 | 144,3 | 100,0 | 17,0 |
| Охрана семьи и детства | 18255,1 | 9648,4 | 9626,6 | 99,8 | 99,8 | 71,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 300,0 | 298,0 | 298,0 | 99,3 | 100,0 | 2,1 |
| **Итого:** | **21660,6** | **13549,2** | **13527,4** | **62,5** | **99,8** | **100,0** |

 Расходы на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Плавский район» по подразделу пенсионное обеспечение (ежемесячная доплата к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности) составили 1308,3 тыс. руб. (100,0% уточненного плана).

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» составили 2294,5 тыс. руб. (100,0% уточненного плана), в том числе:

- на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 754,8 тыс. руб. (100,0 % уточненного плана);

- непрограммные расходы в сумме 1539,7 тыс. руб. (1502,7 тыс. руб. на управление Резервным фондом (100,0 % уточненного плана); 37,0 тыс. руб. на меры социальной поддержки гражданам в период обучения по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования).

 Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 9626,6 тыс. руб. (99,8% уточненного плана), в том числе:

- на реализацию муниципальной программы по «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район» 894,1 тыс. руб. (100,0% уточненного плана);

- на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 695,2 тыс. руб. (97,0% уточненного плана): субвенции на выплату компенсация платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающим образовательные организации, реализующих образовательную программу дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования в муниципальном образовании Плавский район» - 630,6 тыс. руб., ;меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей-инвалидов, обучающимся по основным общеобразовательным программам на дому – 64,6 тыс. руб.

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 8037,3 тыс. руб. (100,0% к уточненному плану) в рамках муниципального проекта «Обеспечение жильем молодых семей».

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 298,0 тыс. руб. (100,0% уточненного плана.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили 26357,6 тыс. руб. (97,6 % к уточненному плану) в том числе

- на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 24972,9 тыс. руб. (97,5% к уточненному плану);

- на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район» в сумме 1384,7 тыс. руб. (99,9% уточненного плана).

**Обслуживание государственного и муниципального долга** расходы в сумме 914,5 тыс. руб.

Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили 37160,9 тыс. руб. (100,0 % к уточненному плану).

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей расхода** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнение 2023 года** | **% исполнения бюджета 2023 г** | **Доля в общей сумме (%)** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и МО | 19688,3 | 19688,3 | 100,0 | 53,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера  | 17472,7 | 17472,7 | 100,0 | 47,0 |
| **Итого:** | **37160,9** | **37160,9** | **100,0** | **100,0** |

 Расходы по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и МО» составили 19688,3 тыс. руб.(100,0% уточненного плана).

Расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» составили 17472,7 тыс. руб. (100,0% уточненного плана).

 **X. Исполнение некоторых приложений.**

 Статьей 21 Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предусмотрено в составе расходов бюджета района резервный фонд Администрации муниципального образования Плавский район на финансирование непредвиденных расходов на 2023 год в сумме 2280,0 тыс. руб.

 В 2023 году размер резервного фонда не корректировался.

 Согласно «Отчета об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования Плавский район за 2023 год» (приложение № 20 к проекту решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район) распоряжениями Главы администрации муниципального образования Плавский район из резервного фонда выделено 1702,7 тыс. руб. Кассовое исполнение на 01.01.2024 г. составило 1702,7 тыс. руб. (100,0% уточненного плана).

 В 2023 году средства выделялись:

* Оказание материальной помощи в связи с пожаром - 200,0 тыс. руб.;
* Оказание материальной помощи, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – 866,4 тыс. руб.;
* Оказание материальной помощи на оплату ритуальных услуг, в ходе участия в специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины - 336,3 тыс. руб.
* Оказание материальной помощи на ремонт объектов ЖКХ - 300,0 тыс. руб.

**Итого 1702,7 тыс. руб.**

 Статьей 15 Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден перечень и объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ, принятых к финансированию в 2023 году.

 ***Муниципальные целевые программы.***

В соответствии со ст. 179 и 179.3 БК РФ разработка, утверждение целевых программ осуществляется Администрацией муниципального образования Плавский район.

В этой связи главой администрацией муниципального образования Плавский район было принято Постановление Администрации муниципального образования Плавский район Тульской области от 08.02.2022 № 230 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Плавский район и муниципального образования город Плавск Плавского района».

 На период 2023 года действовали утвержденные Постановлениям Главы администрации муниципального образования Плавский район 23 муниципальных целевых программ.

 **Анализ исполнения по муниципальным программам, входящим в состав бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Утверждено на 2023 год** | **Исполнено за 2023 год** | **% испол нения** |
| 1 | Муниципальная программа «Улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании Плавский район»  | 10140,7 | 9743,0 | 96,1 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании Плавский район»  | 777944,5 | 752215,2 | 96,7 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Плавский район»  | 68625,9 | 67502,9 | 98,4 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры, и спорта в муниципальном образовании Плавский район»  | 25614,7 | 24972,9 | 97,5 |
| 5 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Плавского района»  | 7056,6 | 5842,3 | 82,8 |
| 6 | Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения в муниципальном образовании Плавский район»  | 19324,5 | 18373,1 | 95,1 |
| 7 | Муниципальная программа «Энергоэффективность в муниципальном образовании Плавский район»  | 170,2 | 170,2 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Плавский район» | 56020,5 | 53439,3 | 95,4 |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Плавский район» | 5,8 | 5,8 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Плавский район»  | 58686,4 | 58510,2 | 99,7 |
| 11 | Муниципальная программа «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании Плавский район» | 1603,3 | 1526,4 | 95,2 |
| 12 | Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Плавский район » | 392,0 | 375,1 | 95,9 |
| 13 | Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Плавский район» | 7369,1 | 6912,6 | 93,8 |
| 14 | Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Плавский район» | 40933,1 | 38258,6 | 93,5 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий в муниципальном образовании Плавский район»  | 2786,0 | 2702,6 | 97,0 |
| 16 | Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании Плавский район» | 2063,1 | 2063,1 | 100,0 |
| 17 | Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Плавский район» | 977,6 | 655,1 | 67,0 |
| 18 | Муниципальная программа «Благоустройство территорий в муниципальном образовании Плавский район» | 3559,6 | 3135,6 | 88,1 |
| 19  | Муниципальная программа «Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании Плавский район» | 4782,2 | 3433,9 | 71,8 |
| 20 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Плавский район» | 8205,7 | 8116,8 | 98,9 |
| 21 | Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в муниципальном образовании Плавский район» | 4934,0 | 4933,1 | 100,0 |
| 22 | Муниципальная программа «Доступная среда» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 23 | Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Плавский район» | 298,0 | 298,0 | 100,0 |
|  | **ИТОГО** | **1101493,3** | **1063185,8** | **96,5** |

 Статьей 15 Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден перечень целевых программ, принятых к финансированию в 2023 году – программы в объеме 1030765,4 тыс. руб. С учетом изменений к финансированию принято программ с объемом ассигнований в сумме 1101493,3 тыс. руб. Выделенные средства освоены 96,5% уточненного плана, фактически освоены ассигнования в сумме 1063185,8 тыс. руб.

 Первоначальный объем финансирования, предусмотренный в муниципальных целевых программах на 2023 год составлял 1030765,4 тыс. руб. В результате уточнения муниципальных целевых программ финансирование в 2023 году увеличилось на 70728,2 тыс. руб. и составило в 2023 году 1101493,3 тыс. руб.

 В бюджете муниципального образования Плавский район предусмотрено расходных бюджетных ассигнований в сумме 1101493,3 тыс. руб. профинансированы муниципальные программы в сумме 10631185,8 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета муниципального образования Плавский район расходы по муниципальным программам составили в сумме 10631185,8 тыс. руб. (94,9% в общем объеме расходов).

 Статьей 11 Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 года № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в сумме 4767,4 тыс. руб. (с учетом внесенных изменений 2261,3 тыс. руб.) Исполнение публичных обязательств муниципального образования Плавский район за 2023 год в сумме 2239,5 тыс. руб.

 Ежемесячная компенсация части родительской платы, взимаемая с родителей за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях: назначено 2023 год – в сумме 652,4 тыс. руб., исполнение за 2023 год – в сумме 630,6 тыс. руб. (96,7%).

 Ежемесячная социальная выплата Почетным гражданам муниципального образования Почетным гражданам муниципального образования Плавский район: назначено 2023 год в сумме 714,8 тыс. руб., исполнено за 2023 год в сумме 714,8 тыс. руб. (100,0%).

 Средства материнского (семейного) капитала при рождении (усыновлении) третьего или последующего ребенка (детей): назначено 2023 год в сумме 894,1 тыс. руб., исполнено 2023 год в сумме 894,1 тыс. руб. (100,0%).

**XI. Анализ и оценка сбалансированности бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год.**

Бюджет муниципального образования Плавский район на 2023 год утвержден решением Собрания представителей муниципального образования Плавский район от 27.12.2022 года № 60/373 «О бюджете муниципального образования Плавский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 голов» по доходам в сумме 1085442,4 тыс. руб., расходам 1092599,2 тыс. руб., дефицит бюджета района на 2023 год в сумме 7156,8 тыс. руб. (3,5%).

В проекте решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год» утверждены доходы в сумме 1145517,3 тыс. руб., расходы 1160392,0 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 14874,7 тыс. руб.(7,1%).

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ: дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проверка утвержденных показателей бюджета муниципального образования Плавский район за 2022 год показала, что требования пункта 2 статьи 92.1 БК РФ соблюдены.

Предоставление *дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности* поселений регламентируется нормами статей 137[[1]](#footnote-1) и 142.1[[2]](#footnote-2) БК РФ:

–  частью 5 статьи 137 БК РФ предусматривается возможность выравнивать бюджетную обеспеченность поселений не напрямую из бюджета субъекта, а через бюджеты муниципальных районов, наделив их государственным полномочием по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений. Законом Тульской области от 12.11.2008 №1113-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета Тульской области» (далее – Закон области №1113-ЗТО) предусмотрено наделение органов местного самоуправления муниципальных районов полномочиями органов государственной власти Тульской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений *за счет средств бюджета области*.

– статьей 142.1 БК РФ регламентируется порядок предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений *из бюджета муниципального района*.

В соответствии с нормами вышеуказанных статей БК РФ, Законом области №1113-ЗТО установлена методика расчета размера дотации бюджету городского поселения, сельского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района в части, образованной за счет субвенций *из бюджета области* на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, и Законом Тульской области от 11.11.2005 №639-ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области» (далее – Закон области №639-ЗТО) установлена методика расчета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений *из бюджета муниципального района.*

Общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района определяется как сумма дотации, сформированной *за счет средств бюджета области,* и дотации, сформированной *за счет средств* *бюджета муниципального района*.

В 2023 году дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в бюджетах муниципальных районов формировались как за счет средств бюджета области, так за счет средств бюджета муниципального района.

При анализе представленных расчетов распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в 2023 году замечаний нет. Объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренные к выделению в бюджеты поселений, рассчитаны без нарушения действующего законодательства.

 Объемы предоставленных дотаций в бюджеты поселений соответствуют объемам, в проекте Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год ».

 Плановые показатели по доходам, в проекте Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год» соответствуют плановым показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год (ф. 0503117).

 Коды бюджетной классификации при отражении межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение переданных полномочий в отчете об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район применены в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н.

**XII. Выводы и предложения.**

1. Проект Решения Собрания представителей муниципального образования Плавский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год» представлен в срок, соответствует требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Плавский район».

 2. Контрольно-счетная палата муниципального образования Плавский район считает возможным предложить Собранию представителей муниципального образования Плавский район принять отчет об исполнении бюджета муниципального образования Плавский район за 2023 год.

**Председатель**

**контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**Плавский район Т. В. Кузнецова**

1. Статья 137 БК РФ «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (внутригородских районов)». [↑](#footnote-ref-1)
2. Статья 142.1 БК РФ «Порядок предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района». [↑](#footnote-ref-2)