

**Тульская область**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН**

|  |
| --- |
| **301510, Российская Федерация, Тульская область, п. Арсеньево, ул. Папанина,6.**  **Тел./факс(48733)2-14-70; 8(48733)2-15-32** |

**Заключение № 21**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 1полугодие 2024 года.**

**от 02 августа 2024 г. п. Арсеньево**

**1. Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Арсеньеевский район от 15.11.2021 года № 37/175, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район, утвержденное решением Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район от 30.03.2022 года № 42/201.

**2. Цель экспертизы:** информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 1 полугодие 2024 года.

**3. Предмет экспертизы:** проект постановления администрации муниципального образования Арсеньевский район «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 1 полугодие 2024 года».

Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета МО Арсеньевский

район за 1 полугодие 2024 года требованиям Бюджетного кодекса РФ, характеристикам и параметрам решения Собрания представителей муниципального образования Арсеньевский район от 25.12.2023 г. № 4/164 «Об утверждении бюджета муниципального образования Арсеньевский район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Решение о бюджете).

Согласно Решения о бюджете основные характеристики бюджета муниципального образования Арсеньевский район на 2024 год утверждены в следующих объемах:

Общий объем доходов в сумме –657 371,3 тыс. рублей

Общий объем расходов сумме - 672 126,8 тыс. рублей.

Исполнение за 1 полугодие 2024 года согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Арсеньевский район составило по доходам 190 027,2 тыс. рублей, по расходам 178 470,1 тыс. рублей, бюджет исполнен с превышением доходов над расходами, то есть с профицитом в сумме 11 557,1 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице (тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвер-жденный план 2024 г. | Исполнение за 1 полугодие 2024 г. | Исполнение за 1 полугодие 2023г. | Отклонение к исполнению 1 полугодия  2023 г. | % исполне-ния к плану 2024 г. |
| Доходы бюджета всего в т.ч. | 657 371,3 | 190 027,2 | 137 394,9 | +52,6 | 28,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 89 329,1 | 48 038,8 | 41 022,5 | +7016,3 | 53,8 |
| Безвозмездные поступления | 568 042,2 | 141 988,5 | 96 372,4 | +45 616,1 | 25,0 |
| Расходы бюджета | 672 126,8 | 178 470,1 | 153 287,4 | +25 182,7 | 26,6 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | -14 755,5 | +11 557,1 | 15 892,6 | хххх | ххх |

**4. Доходы бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 1 полугодие 2024 года**

Доходная часть бюджета муниципального образования Арсеньевский район по итогам 1 полугодия 2024 года исполнена в сумме 190 027,2 тыс. рублей, что составляет 28,9 % годового значения.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 25,3 % или 48 038,8 тыс. рублей.

Объём поступлений доходов бюджета по итогам 1 полугодия 2024 года:

тыс. рублей

| Коды бюджетной классификации | Наименование | План 2024 | Факт исполнения I полугодия | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0 00 00000 00 0000 000 | Всего доходов | 657371,3 | 190027,2 | 28,9 |
| 1 00 00000 00 0000 000 | Налоговые и неналоговые доходы | 89329,1 | 48038,8 | 53,8 |
| 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 19003,0 | 9702,1 | 51,1 |
| 1 03 00000 00 0000 000 | Налог на товары (работы и услуги), реализуемые на территории РФ | 18621,2 | 8959,2 | 48,1 |
| 105 00000 00 0000 000 | Налоги на совокупный доход | 29861,0 | 17669,7 | 59,2 |
| 1 06 00000 00 0000 000 | Налог на имущество | 3693,9 | 1931,2 | 52,3 |
| 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 1500,0 | 619,5 | 41,3 |
| 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4615,0 | 2058,8 | 44,6 |
| 112 00000 00 0000 120 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 57,0 | 3,2 | 5,6 |
| 113 00000 00 0000 130 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 7078,0 | 3108,2 | 43,9 |
| 114 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3750,0 | 3119,9 | 83,2 |
| 116 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1145,0 | 846,4 | 73,9 |
| 117 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 5,0 | 20,4 |  |
| 200 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | 568042,2 | 141988,5 | 25,0 |

**5. Исполнение расходной части бюджета по итогам**

**1 полугодия 2024 года**

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года составили 178 470,1 тыс. рублей или 26,6% к утвержденным бюджетным назначениям в том числе:

**-** по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» -план 57896,0 тыс. рублей, расходы 21243,2 тыс. рублей или 36,7 % к плану года.

- по разделу 0200 «Национальная оборона»-план 862,0 тыс. рублей, расходы 350,0 тыс. рублей или 40,6 %.

-по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы при плане года 11474,8 тыс. рублей расходы составили 5520,5 тыс. рублей или 48,1%.

- по разделу 0400 «Национальная экономика» расходы при плане года 36304,0 тыс. рублей, расходов произведено 7142,1 тыс. рублей, или 19,7 %.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы при плане 258576,6 тыс. рублей исполнены на 1,3 % или 3383,4 тыс. рублей.

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» плановые расходы 387,0 тыс. рублей расходы не производились.

- по разделу 0700 «Образование» исполнение расходов за первое полугодие 2024 года при плане 251851,8 тыс. рублей составило 47,9% или 120538,8 тыс. рублей.

- по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнение расходов за первое полугодие 2024 года при плане 35133,4 тыс. рублей составило 16,8% или 5896,6 тыс. рублей.

- по разделу 1000 «Социальная политика» исполнение расходов за первое полугодие 2024 года при плане 4494,9 тыс. рублей составило 77,5% или 3482,0 тыс. рублей.

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»-план 70,0 тыс. рублей, расходы в первом полугодии 2024 года не производились.

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»-план 14795,1 тыс. рублей, фактически расходы в первом полугодии 2024 года составили 10763,4 тыс.рублей или 72,7 %.

**6. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Арсеньевский район.**

В составе расходов бюджета муниципального образования на 2024 год предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования Арсеньевский район на финансовое обеспечение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 365,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования за 1 полугодие 2024 года расходование средств резервного фонда не производилось.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете бюджет муниципального образования Арсеньевский район утверждён с дефицитом в сумме 14755,5 тыс.рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 г., бюджет исполнен с превышением доходов над расходами, то есть с профицитом в объёме 11557,1 тыс. рублей.

**8. Анализ информации о численности и денежном содержании муниципальных служащих и технических работников органов местного самоуправления и их структурных подразделений муниципального образования Арсеньевский район.**

Согласно информации о численности и денежном содержании муниципальных служащих и технических работников органов местного самоуправления и их структурных подразделений муниципального образования Арсеньевский район указанием затрат на их денежное содержание за 1 полугодие 2024 года численность работников муниципальных служащих и технических работников органов местного самоуправления составила 27,0 единиц и 28,0 единиц (немуниципальных служащих), муниципальная должность -1 единица.

Фактические затраты на денежное содержание работников муниципальных служащих составили 6716,9 тыс.рублей, немуниципальных служащих-4278,3 тыс.рублей,затраты на денежное содержание муниципальной должности за 1 полугодие 2024 года составили 406,0 тыс.рублей.

Фактические затраты на денежное содержание работников учреждений образования составили 55693,2 тыс.рублей.

Фактические затраты на денежное содержание работников учреждений культуры составили 3705,1 тыс.рублей.

Фактические затраты на денежное содержание работников МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» составили 3544,6 тыс.рублей.

**9. Анализ структуры кредиторской задолженности бюджета муниципального образования Арсеньевский район.**

Дебиторская задолженность бюджета муниципального образования Арсеньевский район по состоянию на 01.07.2024 года составляет 57,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования Арсеньевский район составила 10832,1 тыс.рублей.

**10. Состояние муниципального долга муниципального образования Арсеньевский район**

Муниципальный долг в муниципальном образовании Арсеньевский район по состоянию на 01.07.2024года составляет 7400,00 тыс.рублей.

**11. Исполнение муниципальных программы**

Решением о бюджете муниципального образования Арсеньевский район утвержден Перечень и объем ассигнований на финансовое обеспечение реализации 22 муниципальных программ с общим объёмом финансирования на 2024 год–605434,9 тыс. рублей, выполнение составило 150738,1 тыс.руб. или 24,9 %.

В том числе:

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Управление муниципальными финансами муниципального образования Арсеньевский район" исполнена в сумме 5598,8 тыс.руб. или 45,6 % от утверждённого плана (12283,8 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район " Развитие образования в муниципальном образовании Арсеньевский район" исполнена в сумме 119471,5 тыс.рублей или 48,7% к утверждённому плану (245389,3 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Развитие культуры и туризма в муниципальном образовании Арсеньевский район" исполнена в сумме 5896,6 тыс.рублей или 16,6% к утверждённому плану (35623,2 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район " Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Арсеньевский район" план составляет 70,0 тыс.рублей, расходы в 1 полугодии не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Доступная среда" план составляет 13,0 тыс.рублей, расходы в 1 полугодии не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район " Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в муниципальном образовании Арсеньевский район" исполнена в сумме 892,9 тыс.рублей или 35,0% к утверждённому плану (2548,2 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Содействие занятости населения муниципального образования Арсеньевский район" исполнена в сумме 294,7 тыс.рублей или 88,8% к утверждённому плану (331,9 тыс.рублей).

-Муниципальная программа МО Арсеньевский район и муниципального образования р.п. Арсеньево Арсеньевского района " Формирование современной городской среды " исполнена в сумме 6972,5 тыс.рублей или 0,3% к утверждённому плану (2621,4 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район " Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения муниципального образования Арсеньевский район" исполнена в сумме 5044,1 тыс.рублей или 2,0% к утверждённому плану (254737,0 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Энергоэффективность в муниципальном образовании Арсеньевский район" план составляет 280,0 тыс.рублей, расходы в 1 полугодии не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Развитие транспортной системы муниципального образования Арсеньевский район и повышение безопасности дорожного движения" расходы не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район " Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Арсеньевский район " исполнена в сумме 6727,2 тыс.рублей или 19,8% к утверждённому плану (33965,2 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Арсеньевский район" расходы не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Защита населения и территорий муниципального образования Арсеньевский район от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах" исполнена в сумме 5520,5 тыс.рублей или 48,1% к утверждённому плану (11474,8 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Арсеньевский район" исполнена в сумме 740,7 тыс.рублей или 19,8% к утверждённому плану (3741,0 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Информатизация и защита информации " исполнена в сумме 491,3 тыс.рублей или 34,4% к утверждённому плану (1430,0 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Арсеньевский район» план составляет 387,0 тыс.рублей, расходы в 1 полугодии не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Арсеньевский район» расходы в 1 полугодии не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевскийрайон "Поддержка и развитие территориального общественного самоуправления и института сельских старост МО Арсеньевский район" план составляет 30,0 тыс.рублей, расходы в 1 полугодии не производились.

-Муниципальная программа «Комплексные меры профилактики преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования Арсеньевский район на 2021-2025 годы» исполнена в сумме 11,5 тыс.рублей или 3,8% к утверждённому плану (301,5 тыс.рублей).

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевский район "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Арсеньевский район" расходы в 1 полугодии не производились.

-Муниципальная программа муниципального образования Арсеньевскийрайон «Развитие молодежной политики на территории муниципального образования Арсеньевский район на 2023 – 2027 годы» исполнена в сумме 41,2 тыс.рублей или 19,8% к утверждённому плану (207,8 тыс.рублей).

**Выводы и предложения:**

На основании проведенного анализа, контрольно-счетная комиссия муниципального образования Арсеньевский район пришла к следующим выводам:

1. Перечень и содержание документов и материалов соответствует Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Арсеньевский район.

2. Представленные документы, позволяют в полном объеме провести анализ деятельности администрации муниципального образования Арсеньевский район по исполнению бюджета муниципального образования Арсеньевский район за 1 полугодие 2024 года.

3. Исполнение бюджета муниципального образования Арсеньевский район по основным параметрам составило:

- доходная часть бюджета муниципального образования Арсеньевский район на 01.07.2024 года исполнена в сумме 190027,2 тыс. рублей или на 28,9% к плану 2024 года;

- расходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 178470,1 тыс. руб. или на 26,6 % от утвержденных на год ассигнований.

4. Активизировать работу по исполнению доходной части бюджета;

5. Разработать мероприятия по сокращению кредиторской задолженности.

6. Не нарушать Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ по внесению изменений в плановые показатели бюджета.

Бюджет муниципального образования Арсеньевский район за 1 полугодие 2024 г. исполнен с профицитом в сумме 11557,1 тыс. рублей.

Представленный отчет соответствует требованиям действующего законодательства. Нарушений бюджетного процесса не выявлено, рекомендован к рассмотрению Собранием представителей муниципального образования Арсеньевский район.

**Председатель КСК**

**МО Арсеньевский район Н.В. Кострикова**