

Заключение

на отчет об исполнении бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год

п.Теплое

22 апреля 2024года

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 54 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тепло-Огаревский район, утвержденного решением Собрании представителей МО Тепло-Огаревский район от 21.10.2013 №2- район (в редакции от 27.10.2021 №45-4, далее - Положение о бюджетном процессе в МО) и ст.9 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тепло-Огаревский район, утвержденного решением Собрании представителей МО Тепло-Огаревский район от 20.11.2012 №48-2 (в редакции от 29.09.2021 №44-6) (далее - Положение о КСП МО).

При подготовке заключения исследованы материалы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год (далее – Отчет об исполнении бюджета МО).

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ и ст.54 Положения о бюджетном процессе в МО, Отчет об исполнении бюджета МО представлен администрацией МО Тепло-Огаревский район в Собрание представителей МО Тепло-Огаревский район и направлен для проведения экспертизы в контрольно-счетную палату муниципального образования Тепло-Огаревский район в установленный срок. Материалы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО, представлены **в соответствии со ст.51** Положения о бюджетном процессе в МО, в полном объеме.

Планирование бюджета МО Тепло-Огаревский район

Соблюдение сроков утверждения бюджетной росписи на 2023год.

Своевременность утверждения и доведения уведомлений о выделенных бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств.

Внесение изменений в решение Собрании представителей «О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год а плановый период 2024-2025годов»

Бюджет муниципального образования Тепло-Огаревский район сформирован в соответствии с Положением о бюджетном процессе МО.

Проект бюджета МО на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов представлен на рассмотрение в представительный орган МО в следующих параметрах: общий объем доходов бюджета спрогнозированный в сумме 446440,26326тыс.рублей, 1040161,73718тыс.рублей и 436963,69734тыс.рублей соответственно; общий объем расходов бюджета в сумме 451440,26326тыс. рублей, 1040161,73718тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4635,9тыс. рублей (*не менее 2,5% от объема расходов, за минусом расходов за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение*) и 436963,69734тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 9535,4тыс.рублей (*не менее 5% от объема расходов, за минусом расходов за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение*); дефицит бюджета в сумме 5000,0 тыс. рублей, 0,0тыс.рублей и 0,0тыс.рублей и утвержден в тех же параметрах решением Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 28.12.2022 № 61-1«О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В основу формирования доходной части бюджета МО Тепло – Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов (далее - бюджет МО), согласно ст.169 БК РФ положены прогнозные показатели социально – экономического развития района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов и данные Управления федеральной налоговой службы по Тульской области о базе налогообложения по отдельным видам налогов и сборов за 2022год и первое полугодие 2023года о начисленных и уплаченных в бюджет налогах и сборах, оценка поступления отдельных видов налогов и сборов в текущем году и прогнозных данных, согласно расчету поступлений в бюджет района на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов.

Формирование расходов бюджета МО осуществлялось в соответствии с:

-Прогнозом социально-экономического развития МО Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов;

-Основными направлениями налоговой политики МО Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов;

-Основными направлениями бюджетной политики МО Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов;

-Бюджетной классификацией Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

-учетом принятых бюджетных обязательств, на основании прогнозной оценки исполняемых главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) расходных обязательств, включенных в реестр расходных обязательств МО

Тепло-Огаревский район и в пределах прогноза поступления доходов в местный бюджет и источников покрытия дефицита бюджета.

При формировании бюджета МО использовался программно-целевой принцип организации деятельности органов исполнительной власти.

В расходной части бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов учтены расходы на реализацию муниципальных программ органов местного самоуправления, утвержденных постановлениями администрации МО Тепло-Огаревский район, в объеме 96,1% к расходам бюджета МО по 2023 году.

В соответствии с расходными обязательствами и решением Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 28.12.2022 № 61-1 «О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решением представительного органа МО от 28.12.2022 №61-1), финансовым управлением администрации МО Тепло-Огаревский район (далее - ФУАМО) составлена Сводная бюджетная роспись. Сроки ее утверждения соблюдены.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимиты бюджетных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов доведены до ГРБС своевременно, в установленные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО (*утверждён приказом ФУАМО от 23.12.2009г. №14*) сроки (в течение 10 дней со дня принятия представительным органом решения о бюджете МО) и в соответствии со сводной бюджетной росписью в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов.

В течение года все изменения лимитов бюджетных обязательств доводились до ГРБС ФУАМО одновременно с изменениями бюджетных ассигнований по установленной форме. Внесение изменений осуществлялось в соответствии со ст. 217 БК РФ и утверждённым Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО.

В течение года в бюджет МО внесено 5 изменений, в результате которых доходная часть увеличена на 112326,62353 тыс. рублей (*с увеличением безвозмездных поступлений на 119607,32353 тыс. рублей и снижением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 7031,7 тыс. рублей*) и как следствие, за счет увеличения доходов увеличена и расходная часть на 119866,94285 тыс. рублей и на сумму остатков по учету средств местного бюджета (6540,30132 тыс. рублей) и при погашении бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (-2000,0 тыс. рублей), превышение расходов над доходами составило 12540,30132 тыс. рублей (дефицит).

В итоге плановые назначения по доходам составили 558766,88679 тыс. рублей (*из них налоговые и неналоговые доходы 104549,4 тыс. рублей и безвозмездные поступления 454217,48679 тыс. рублей.*), расходам – 571307,18811 тыс. рублей, дефицит – 12540,30132 тыс. рублей. Анализ вносимых в течение года изменений в решение представительного органа от 28.12.2022 № 61-1 приведен в Таблице 1

Анализ вносимых в течение года изменений в решение представительного органа от 28.12.2022 № 61-1 приведен в Таблице 1

Таблица 1
(тыс. руб.)

	Первоначальный бюджет /решение/ от 28.12.2022 №61-1	Внесение изменений в первоначальный бюджет					Отклонение	
		от 31.01.2023 № 62-1	от 26.04.2023 № 65-4	от 26.07.2023 № 68-1	от 05.09.2023 № 70-1	от 27.12.2023 № 5-2	от первоначального (+;-)	
Доходы-всего, в т.ч.	446 440,263260	495 457,760420	487 358,081870	488 153,304350	488 564,86427	558 766,88679	112 326,62	
Налоговые и неналоговые доходы	111 581,1	111 581,1	111 581,1	111 581,1	111 581,1	104 549,40	- 7 031,70	
Безвозмездные поступления	334 859,163260	383 876,660420	375 776,981870	376 572,204350	376 983,76427	454 217,48679	119 358,32	
Расходы-всего	451 440,263260	506 004,678630	502 105,000080	502 900,222560	503 405,16559	571 307,188110	119 866,92	
Дефицит (профицит, +;-)	-5 000,000000	-10 546,918210	-14 746,918210	-14 746,918210	-14 840,30132	-12 540,30132	- 7 540,30	
Источники внутр. фин-ия ,в т.ч.	5 000,00	10 546,91821	14 746,91821	14 746,91821	14 840,30132	12 540,30132	7 540,30	
Изменение остатков	1 300,00	6 846,91821	6 446,91821	6 446,91821	6 540,30132	6 540,30132	5 240,30	
Кредиты коммерческих организаций	5 700,00	5 700,00	10 300,00	10 300,00	10 300,00	0,00	- 5 700,00	
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (погашение)	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00	-2 000,00	6 000,00	8 000,00	
Дефицит в % к	-4,5	-9,5	-13,2	-13,2	-13,3	-12,0		

собств. доходам, без учета утвержденного объема поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (за минусом факт. остатков)							
	<p>Решениями Собрания представителей МО Тепло-Огаревский район:</p> <ul style="list-style-type: none"> -от 31.01.2023 № 62-1 уточнена расходная часть бюджета на сумму + 54 564,41537 тыс. руб. за счет средств вышестоящих бюджетов и на сумму остатков собственных средств, образовавшихся на счетах по учету средств бюджетов по состоянию на 01.01.2023 года в объеме 6 846,91821 тыс. рублей, при этом дефицит бюджета не превысил допустимый ст.92.1БК РФ, устанавливающей, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений; -от 26.04.2023 № 65-4 уточнена расходная часть бюджета на сумму -3 899,67855 тыс. руб. за счет одновременного увеличения и уменьшения средств вышестоящих бюджетов и перераспределением собственных средств между разделами, а также в связи с возникшей необходимостью, связанной с предоставлением межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы на погашение просроченной кредиторской задолженности; -от 26.07.2023 № 68-1 уточнена расходная часть бюджета на сумму + 795,22248 тыс. руб. за счет одновременного увеличения и уменьшения средств вышестоящих бюджетов и перераспределения собственных средств, а также в связи с возникшей необходимостью, связанной с предоставлением межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы на погашение просроченной кредиторской задолженности; -от 05.09.2023 № 70-1 уточнена расходная часть бюджета на сумму +504,94303 тыс. руб. за счет одновременного увеличения и уменьшения средств вышестоящих бюджетов и перераспределения собственных средств, в связи с возникшей необходимостью, а также связанной с предоставлением межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы на погашение просроченной кредиторской задолженности; -от 27.12.2023 №5-2 уточнена расходная часть бюджета на сумму + 67 902,02252 тыс. руб. за счет уменьшения поступлений собственных доходов и одновременного увеличения и уменьшения средств вышестоящих бюджетов по фактическому годовому исполнению бюджета 						

Анализ данных Таблицы 1 показал, что в сравнении с первоначальными бюджетными назначениями наблюдается рост плановых назначений в части безвозмездных поступлений на 35,7%, или на 119607,32353тыс.рублей, напротив наблюдается снижение собственных доходов, на 6,3%, или на 7031,7тыс.рублей, и в связи с вышеперечисленными факторами и кредитами, привлеченными из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и остатками средств, образовавшихся на счетах по учету средств местных бюджетов - рост бюджетных расходов на119866,94285 тыс.рублей, или на 26,6%.

Динамика и структура исполнения доходной части бюджета МО Тепло-Огаревский район (по видам доходов) за 2023год представлена в Таблице 2

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнено за 2021год	Доля в общем объеме доходов	Утверждено решением от 28.12.2022 №61-1 на 2023год	Утверждено решением от 27.12.2023 №5-2 на 2023год	Изменения к первоначальному утвержденному решению (+;-)	Исполнено за 2023год тыс.руб.	Доля в общем объеме доходов	Отклонение в сравнении с исполнением бюджета за 2022год (+;-)	% отклонения	Отклонение к первоначальному бюджету(+;-)	% отклонений	Отклонение к уточненному бюджету(+;-)	% исполнения к уточненным показателям
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	119527,88909	22,3	111581,1	104549,4	-7031,7	106910,87706	19,1	-12617,01203	-10,6	-4670,22294	-40,3	+2361,47706	102,3
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	28264,96529	5,3	28506,7	29138,0	+631,3	31924,17109	5,7	+3659,20582	+12,9	+3417,47109	+12,0	+2786,17109	109,6
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>28264,96529</i>	<i>5,3</i>	<i>28506,7</i>	<i>29138,0</i>	<i>+631,3</i>	<i>31924,17109</i>	<i>5,7</i>	<i>+3659,20582</i>	<i>+12,9</i>	<i>+3417,47109</i>	<i>+12,0</i>	<i>+2786,17109</i>	<i>109,6</i>
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ И УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	13286,24783	2,5	11955,0	13564,6	+1609,6	13915,44929	2,5	+629,20146	+4,7	+1960,44929	+16,4	+350,84929	102,6
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	<i>13286,24783</i>	<i>2,5</i>	<i>11955,0</i>	<i>13564,6</i>	<i>+1609,6</i>	<i>13915,44929</i>	<i>2,5</i>	<i>62920146</i>	<i>+4,7</i>	<i>+1960,44929</i>	<i>+16,4</i>	<i>+350,84929</i>	<i>102,6</i>
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	20006,57254	3,7	18652,3	15375,2	-3277,1	15272,55937	2,8	-4734,01317	-23,7	-3379,74063	-18,1	-102,64063	99,3
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>14787,23568</i>	<i>2,8</i>	<i>14035,5</i>	<i>10400,0</i>	<i>-3635,5</i>	<i>10633,24778</i>	<i>2,0</i>	<i>-4153,9879</i>	<i>-28,1</i>	<i>-3402,25222</i>	<i>-24,2</i>	<i>+233,24778</i>	<i>102,2</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>68,54293</i>	<i>-</i>	<i>10,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-10,0</i>	<i>-29,68053</i>	<i>-</i>	<i>-98,22346</i>	<i>-1,4р.</i>	<i>-39,68053</i>	<i>-</i>	<i>-29,68053</i>	<i>0,0</i>

<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	2833,34072	0,5	3016,8	3675,2	+658,4	3675,22076	0,6	+841,88004	+29,7	+658,42076	+21,8	0,0	100,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	2317,45321	0,4	1590,0	1300,0	-290,0	993,77136	0,2	-1323,68185	-57,1	-596,22864	-37,5	-306,22864	76,4
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	8102,12743	1,5	8500,0	9725,0	+1225,0	9752,83103	1,7	+1650,7036	+20,4	+1252,83103	+14,7	+27,83103	100,3
<i>Налог на имущество организаций</i>	8102,12743	1,5	8500,0	9725,0	+1225,0	9752,83103	1,7	+1650,7036	+20,4	+1252,83103	+14,7	+27,83103	100,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	146,22191	-	150,0	160,0	+10,0	163,41071	-	+17,1888	+11,8	+13,41071	+8,9	+3,41071	103,4
<i>Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями</i>	136,22191	-	140,0	160,0	+20,0	163,41071	-	+27,1888	+19,9	+23,41071	+16,7	+3,41071	103,4
<i>Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий</i>	10,0	-	10,0	0,0	-10,0	0,0	-	-10,0	-100,0	-10,0	-100,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОС. И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	26800,43208	5,0	16617,1	25654,9	+9037,8	25174,40707	4,5	-1626,02501	+6,1	+8557,30707	+51,5	-480,49293	98,1
<i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и муницип. им-ва (за исключением им-ва бюджетных и автономных учреждений, а также им-ва гос. и муницип. унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	26552,11101	4,9	16192,3	25604,9	+9412,6	25124,29518	4,5	-1427,81583	-5,4	+8931,99518	+55,2	-480,60482	98,1

<i>Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий</i>	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	0,0
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением им-ва бюджетных и автономных учреждений, а также им-ва гос. и муницип. унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	248,32107	0,1	424,8	50,0	-374,8	50,11189	0,0	-198,20918	-79,8	-374,68811	-88,2	0,0	100,2
ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	48,3898	-	50,0	40,5	-9,5	39,05566	-	-9,33414	--19,3	-10,94434	-21,9	-1,44434	96,4
<i>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	48,3898	-	50,0	40,5	-9,5	39,05566	-	-9,33414	-19,3	-10,94434	-21,9	-1,44434	96,4
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	8686,92722	1,6	9610,0	8610,0	-1000,0	8588,47034	1,5	-98,45688	-1,1	-1021,52966	-10,6	-21,52966	99,8
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	8188,75805	1,5	9610,0	8250,0	-1360,0	8223,67465	1,5	+34,916	+0,4	-1386,32535	-14,4	-26,32535	99,7
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	495,16917	0,1	0,0	360,0	+360,0	364,79569	-	-130,37348	-26,3	-364,79569	-100,0	+5,79569	101,3
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	13908,29533	2,6	17240,0	1958,8	-15281,2	1746,32571	0,3	-12161,96962	--87,4	-1549367429	-89,9	-212,47429	89,2

<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу</i>	0,0	-	17200,0	526,8	-16673,2	526,822	0,1	+526,822	+100,0	-16873,178	98,1-	0,0	100,0
<i>Доходы от продажи зем.участко, находящихся в гос. и муницип. собственности (за исключением зем.участков бюджетных и автономных учреждений)</i>	13761,06159	2,6	0,0	1367,1	+1367,1	1154,63473	0,2	-12606,42686	-91,6	+1154,63473	+100,0	+212,46527	84,5
<i>ПЛАТА ЗА УВЕЛИЧЕНИЕ ПЛОЩАДИ ЗЕМ.УЧ-ОВ, НАХОДЯЩИХСЯ В ЧАСТНОЙ СОБСТВЕННОСТИ РЕЗУЛЬТАТЕ ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ ТАКИХ ЗЕМ.УЧ-ОВ И ЗЕМЕЛЬ(ПЛИ) ЗЕМ.УЧ-ОВ, НАХОДЯЩИХСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</i>	147,23374	-	40,0	64,9	+24,9	64,86898	-	-82,26476	-55,9	+24,86898	+62,2	0,0	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	261,08611	0,1	300,0	322,4	+22,4	313,52325	0,1	+52,43714	+20,1	+13,52325	+4,5	-8,87675	97,3
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	19,62355	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-19,62355	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	415413,27412	77,7	334610,16326	454217,48679	+119607,32353	453652,15608	80,9	+38238,88196	+9,2	+119041,99282	+35,6	-565,33071	99,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	415136,01412	77,6	334302,86326	453903,88679	+119601,02353	453338,56308	80,9	+38202,54896	+9,2	+119035,69982	+35,6	-565,32371	99,9

<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	87740,86364	16,4	94793,10685	99194,53963	+4401,43278	99194,53963	17,7	+11453,67599	+13,1	+4401,43278	+4,7	0,0	100,0
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации(межбюджетные субсидии)</i>	139949,93151	26,2	54855,19662	150828,00598	+95972,80936	150564,6178	26,8	+10614,68629	+7,6	-263,38818	-0,2	-263,38818	99,8
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	173981,33851	32,5	178308,24979	195726,30485	+17418,05506	195426,64837	34,9	+21445,30986	+12,3	-299,65648	-0,2	-299,65648	99,9
<i>Иные м/б трансферты, из них</i>	13463,88046	2,5	6595,31	8155,03633	+1559,72633	8152,75728	1,5	-5311,12318	-39,4	-2,24905	-	-2,27905	100,0
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований и а осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>	229,6	-	263,8	609,4	+345,6	609,4	0,1	+379,8	+1,6р.	+263,8	+100,0	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	210,950	0,1	0,0	258,0	+258,0	257,993	-	+47,043	+22,3	0,0	0,0	0,0	100,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	27,310	-	307,3	55,6	-251,7	55,6	-	+28,29	+103,6	-251,7	-81,9	0,0	100,0

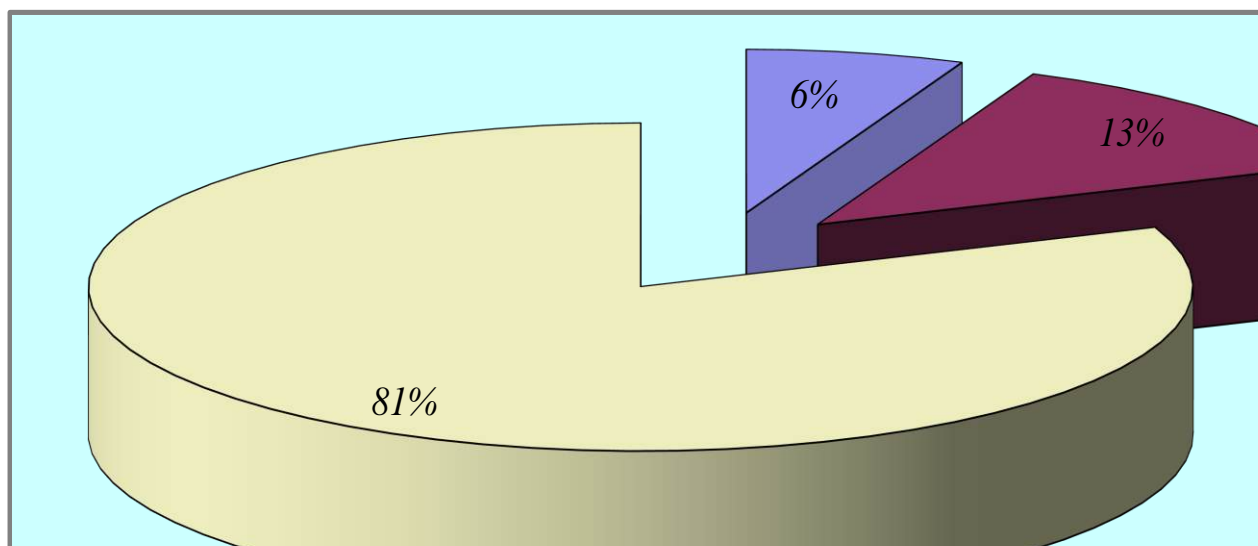
ДОХОДЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	39,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО	534941,16321	100	446440,26326	558766,88679	+112326,62353	560563,03314	100,0	+25621,86993	+4,8	+114122,78988	+26,6	+1796,14635	100,3

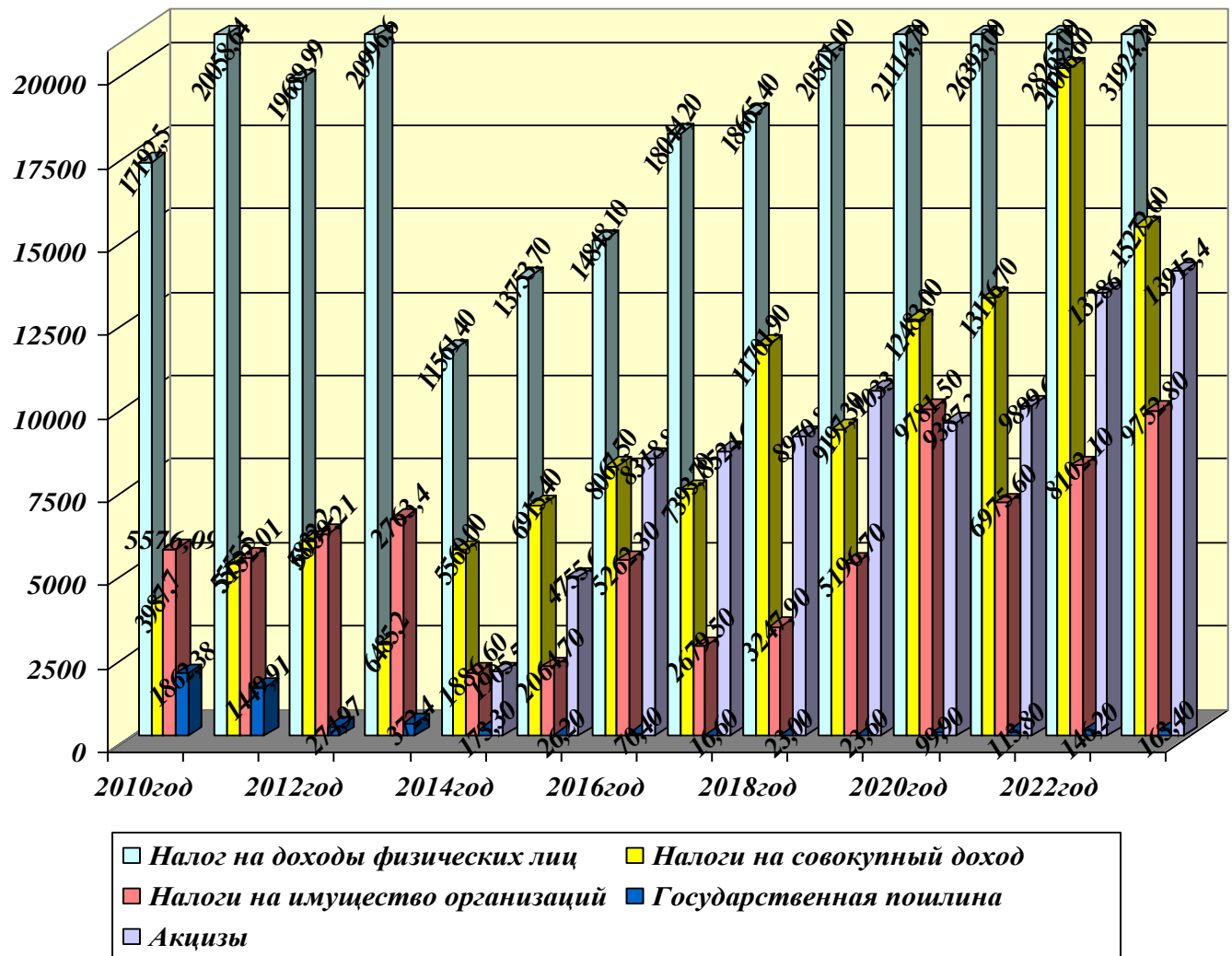
Исполнение доходной части бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год

По данным отчета об исполнении бюджета МО Тепло-Огаревский район, доходная часть бюджета исполнена в сумме 560563,03314тыс. рублей, или на 100,32% к уточненному плану, утвержденному решением Собрания представителей МО Тепло-Огаревский район от 27.12.2023 №5-2 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 28.12.2022 №61-1 «О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов» (далее - решение представительного органа МО от 27.12.2023 №5-2), в том числе: налоговые и неналоговые доходы (собственные) - 106910,87706тыс. рублей (102,26%), безвозмездные поступления- 453652,15608тыс. рублей (99,88%). Поступившие собственные доходы на одного жителя МО составили 9522,7тыс. рублей.

В общей сумме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 19,1%, безвозмездных поступлений – 80,9%, снижение поступлений по налоговым и неналоговым доходам (собственным) к уровню предыдущего года на 3,2процентных пунктов, соотношение в котором составляло 22,3% и 77,7% соответственно.

Структура доходов бюджета МО Тепло-Огаревский район наглядно представлена на диаграмме:

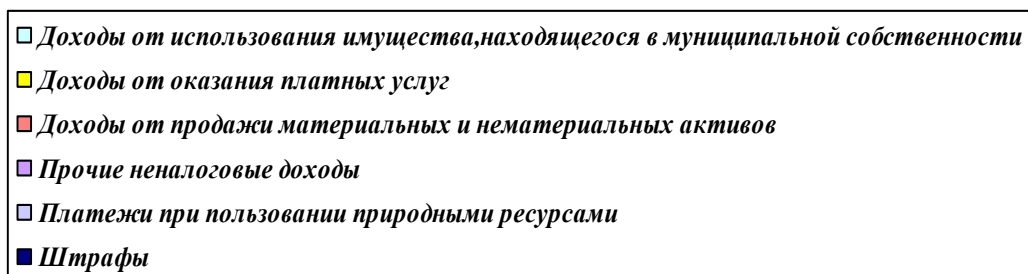
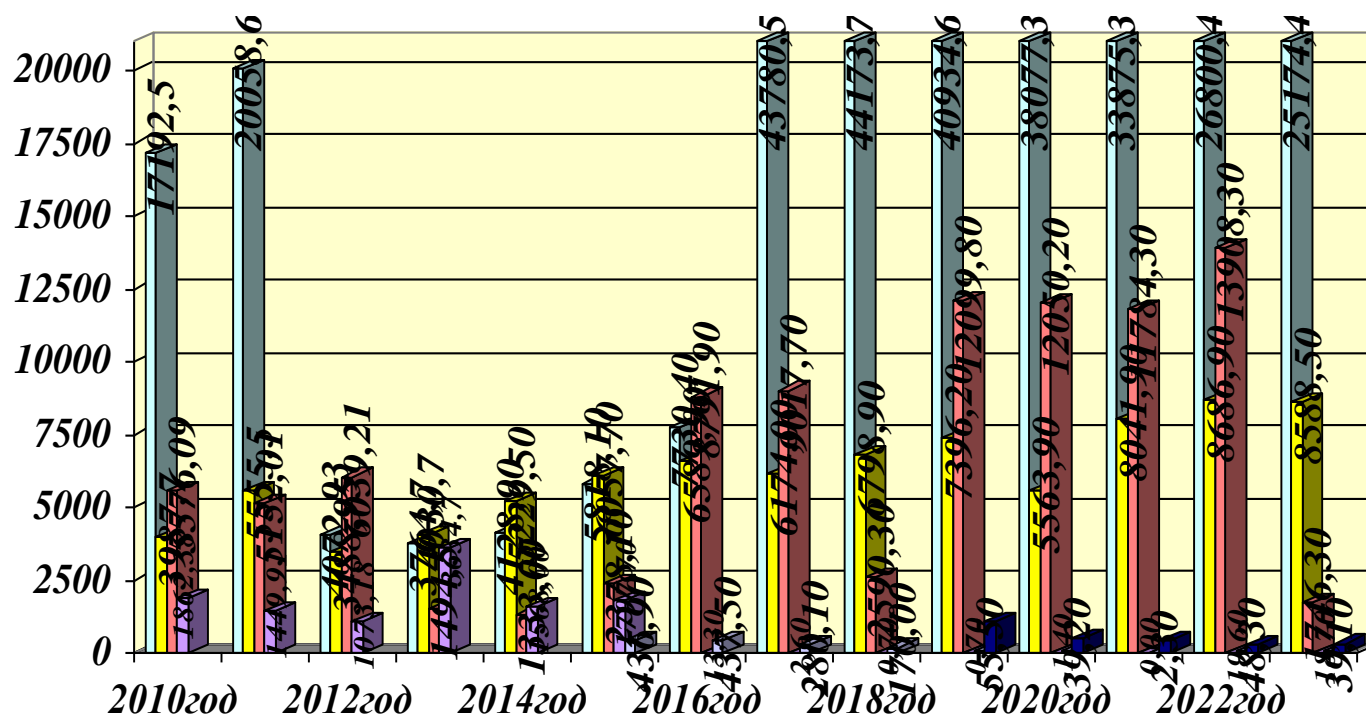




Динамика поступления налоговых доходов бюджета МО Тепло-Огаревский район представлена на диаграмме (см.выше)

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимают налоги на прибыль, доходы-44,9% и налоги на совокупный доход -21,5% , наименьший удельный вес занимает государственная пошлина-0,2%, на акцизы по подакцизным товарам приходится 19,6%.

Динамика поступления неналоговых доходов бюджета МО Тепло-Огаревский район представлена на диаграмме:



В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -70,2%, наименьший удельный вес занимают платежи при пользовании природными ресурсами -0,1%. На доходы от продажи материальных и нематериальных активов приходится – 4,9%; на доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 23,9%, на штрафы, санкции, возмещение ущерба-0,9%.

Рост безвозмездных поступлений к 2022 году составил 38238,88196 тыс. рублей, или 9,2%. К плановым (уточненным) назначениям безвозмездные поступления составили 99,9%.

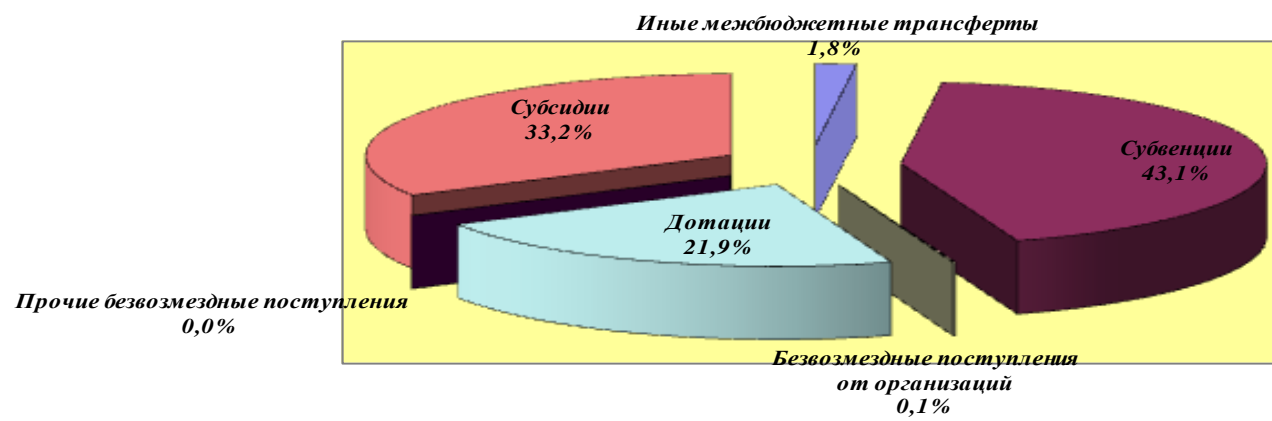
Безвозмездные поступления в общем объеме поступивших доходов занимают 80,9%, в суммовом выражении - 453652,15608 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений традиционно наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 43,1% (в 2016 году – 61,3%, в 2017 году - 58,2%, в 2018 году - 55,9%, в 2019 году - 48,4%, в 2020 году - 53,6%, в 2021 году - 57,5%, в 2022 году - 41,9%).

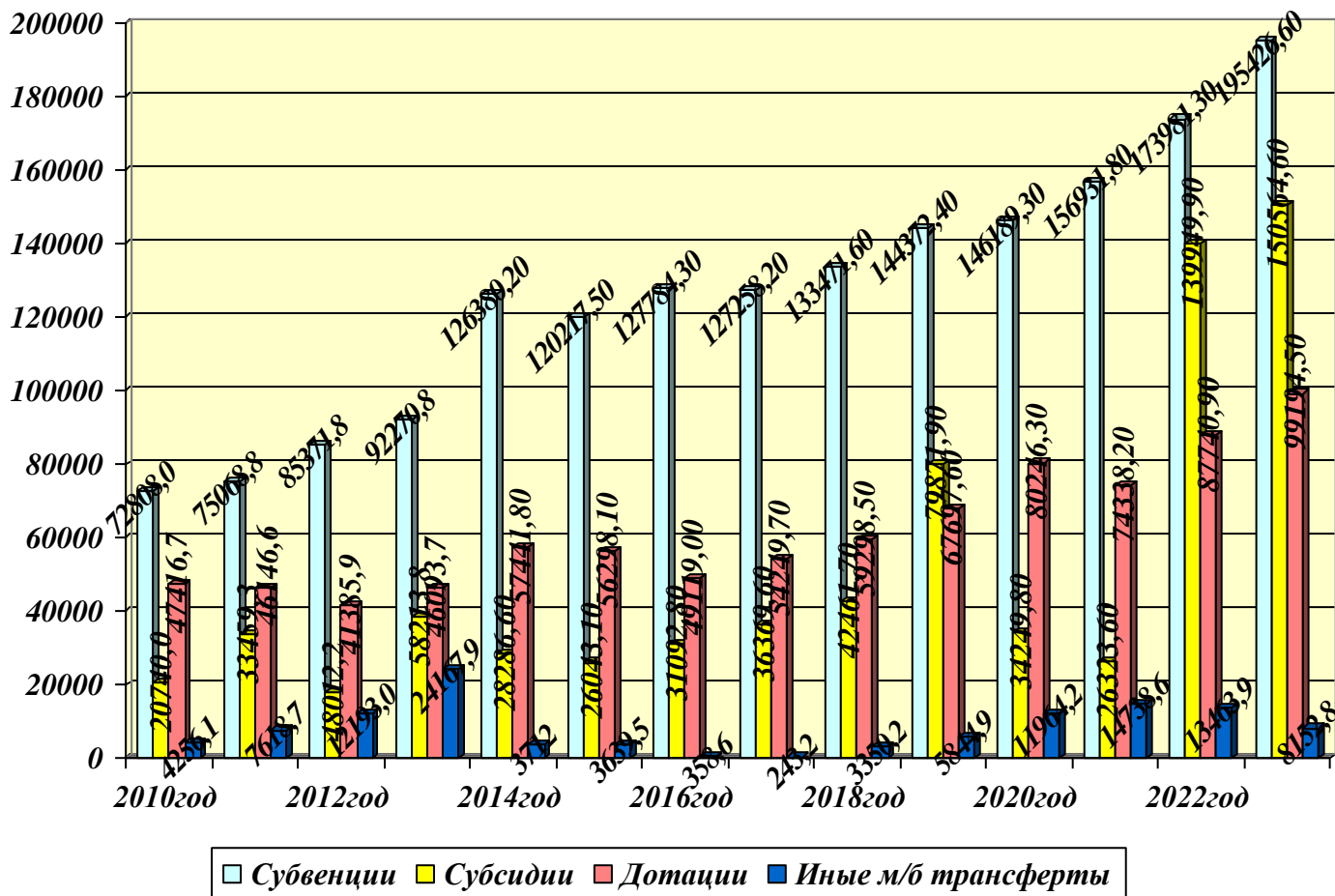
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований из вышестоящих бюджетов в структуре безвозмездных поступлений составляют 33,2% (в 2016 году 14,9%, в 2017 году - 16,6%, в 2018 году - 17,8%, в 2019 году - 26,8%, в 2020 году - 12,6%, в 2021 году - 9,6%, в 2022 году - 33,7%), на дотации приходится 21,9%, выше уровня 2022 года на 0,8 процентных пункта (в суммовом выражении объем дотации выше на 11453,7 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты составляют 1,8%.

Остаются практически на уровне 2023 года и занимают наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений, безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций -0,1%.

Структура безвозмездных поступлений наглядно представлена на диаграмме:



Динамика безвозмездных поступлений в бюджет МО Тепло-Огаревский район представлена на диаграмме:



Дефицит бюджета МО Тепло-Огаревский район

Анализ изменений остатков на счетах бюджетов

Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий.

Решением представительного органа МО от 28.12.2022 №61-1, бюджет МО на 2023год запланирован с дефицитом в сумме 5000,0тыс.рублей.

В процессе исполнения бюджета МО, в 2023году решениями представительного органа вносились изменения в основные характеристики бюджета МО, в том числе дефицит бюджета МО изменялся в суммовом и процентном выражении по отношению к объему доходов бюджета МО.

С учетом изменений и дополнений, вносимых в решение представительного органа МО от 28.12.2022 №61-1, бюджет МО утвержден с дефицитом в сумме 12540,30132тыс.рублей (решение представительного органа МО от 27.12.2023 №5-2),

По состоянию на 01.01.2024 также сложился дефицит бюджета) в сумме 8478,23739тыс.рублей .

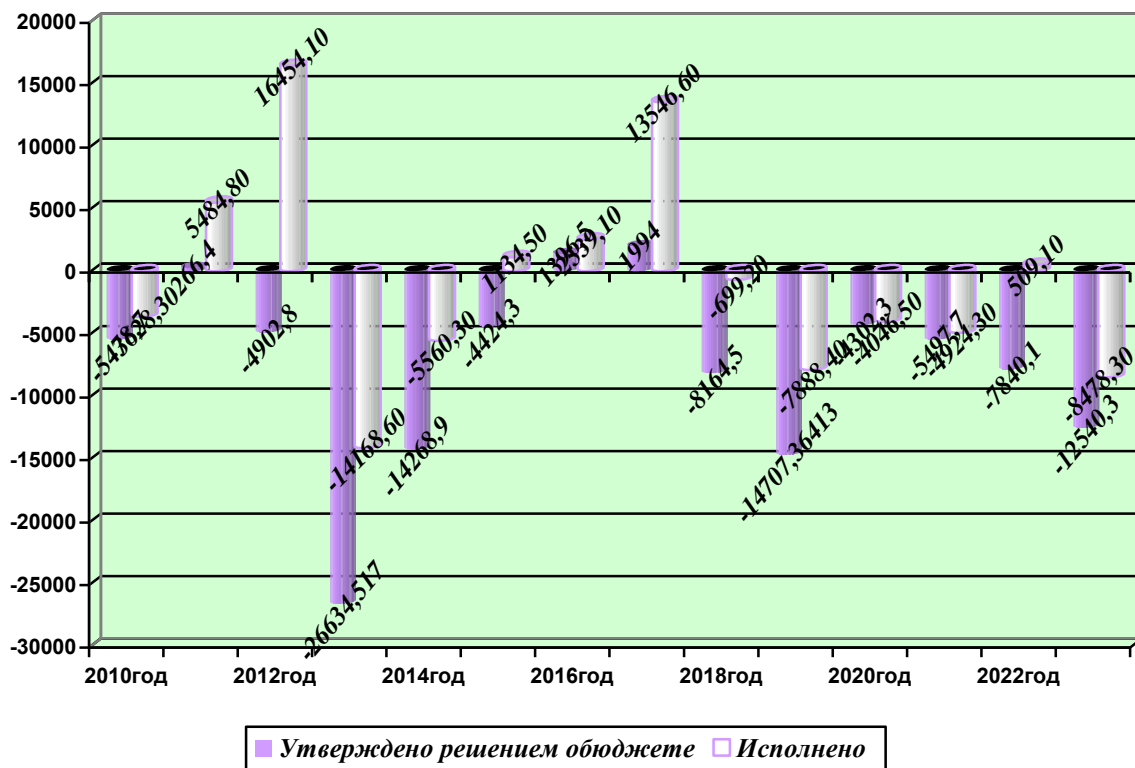
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета МО в 2023году приведены в Таблице 3:

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2023 № 5-2	Исполнено за 2023год
Источники финансирования дефицита	12540,30132	8478,23739
<i>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</i>	12540,30132	8478,23739
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	6000,0	6000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	8000,0	8000,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	8000,0	8000,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-2000,0	-2000,0

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2023 № 5-2	Исполнено за 2023год
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-2000,0	-2000,0
Изменение остатков средств	6540,30132	2478,23739
Увеличение остатков средств бюджетов	-566766,88679	-568563,03314
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-566766,88679	-568563,03314
Уменьшение остатков средств бюджетов	573307,18811	571041,27053
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	573307,18811	571041,27053

Динамика дефицита бюджета МО представлена на диаграмме:



Анализ динамики изменения дефицита показывает, что в 2015 -2017годах бюджет МО исполнен с профицитом, его объем 1134,5тыс.рублей и 13546,6тыс.рублей соответственно, в 2019году бюджет исполнен с дефицитом в сумме 7888,4тыс.рублей, в 2020году с дефицитом в сумме 4046,5тыс.рублей и в 2021году также исполнен с дефицитом в сумме 4924,26473тыс.рублей (4,5%), напротив в 2022году превышение доходов над расходами (профицит бюджета) составило в сумме 509,12931тыс.рублей, в 2023году вновь сложился дефицит бюджета в сумме 8478,2тыс.рублей.

Анализ изменений остатков на счетах бюджета показал, что по состоянию на 1января 2024года на счетах местного бюджета остатки средств составили в сумме 2478,2тыс.рублей, или 0,4% от суммы поступивших за 2023год доходов.

Из указанной суммы собственные доходы составили 100,0%, или 2478,2тыс.рублей.

Основными причинами образования остатков на счетах по состоянию на 1января 2024года является:

- отсутствие счетов от поставщиков за оказанные услуги, поставленные товары;
- переходящие контракты.

Пунктом 16.1 и 16.2 решения представительного органа МО от 27.12.2023 № 5-2 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024года в сумме 9800,0тыс. рублей;

По данным отчета об исполнении бюджета МО за 2023год объем муниципального долга на 01.01.2024года составил 9800,0тыс. рублей.

Пунктом 18 решения представительного органа МО от 28.12.2022 №61-1 предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено, в связи с этим в отчетном 2023году муниципальные гарантии из бюджета МО не предоставлялись.

Исполнение расходной части бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год

Принципы и подходы к формированию расходов бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании Тепло-Огаревский район, основными направлениями социально-экономического развития муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов.

В основу формирования расходов бюджета МО на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов положена оценка исполнения бюджета МО за 2022год.

При формировании бюджета МО использовался программно-целевой принцип организации деятельности органов исполнительной власти. В расходной части бюджета на 2023год и на плановый период 2024-2025годов учтены расходы на реализацию муниципальных программ органов местного самоуправления, утвержденных постановлениями администрации МО Тепло-Огаревский район, в объеме 96,1% к расходам бюджета МО по 2023году.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, в части расходов, представленные в решениях представительного органа МО от 28.12.2022 №61-1 и от 27.12.2023 №5-2 соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ.

Расходы бюджета МО на 2023год первоначально были утверждены в сумме 451440,26326тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи. В течение года плановый объем расходов уточнялся 5 раз и в окончательном варианте составил 571307,18811тыс. рублей, или на 26,6% больше первоначально утвержденного.

Фактическое исполнение бюджета МО в 2023году по расходам составило 569041,27033тыс. рублей, или 126,1% к первоначальному утвержденному плану и 99,6% к уточненному плану. К уровню 2022года, бюджет исполнен на 106,5%.

Исполнение расходов бюджета МО в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведено в Таблице 4

Таблица 4

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2022год	Структура расходов %	Утверждено решением от 28.12.2022 №61-1 на 2023год (тыс.рублей)	Утверждено решением от 27.12.2023 №5-2 на 2023год (тыс.рублей)	Изменения к первоначально утвержденному бюджету	Исполнено за 2023год	Структура расходов %	Исполнение к первоначально утвержденному бюджету %	Отклонение от первоначально утвержденного бюджета	Отклонение от уточненного бюджета	Исполнение к уточненному бюджету %	Отклонение в сравнении с исполнением бюджета за 2022год	% отклонения
ОБЩЕ- ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	53879,71763	10,1	59678,82888	62177,90825	+2499,07937	60775,36061	10,7	101,8	+1096,53173	-1402,54764	97,7	+6895,64298	+12,8
Функционирование местных администратий	01	04	26484,0488	4,9	24415,5	24180,363	-235,137	24180,17188	4,2	99,0	-235,32812	-0,19112	100,0	-2303,87692	-8,7
Судебная система	01	05	47,84412	-	1,70949	1,70949	0,0	1,70949	-	100,0	0,0	0,0	100,0	-46,13463	-96,4
Обеспеч. деят. финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	01	06	6370,48369	1,2	6361,63671	6439,23771	+77,601	6436,36026	1,1	100,6	+74,72355	-2,87745	-0,1	+65,87657	+1,0
Обеспеч. проведения выборов и референдумов	01	07	0,0	0,0	0,0	432,6	+432,6	432,6	0,1	0,0	+432,6	0,0	100,0	+432,6	+100,0
Резервные фонды	01	11	0,0	0,0	1000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	20977,34102	3,9	27899,98268	31123,99805	+3224,01537	29724,51898	5,3	106,5	+1824,5363	-1399,47907	95,5	+8747,17796	+28,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	00	806,14937	0,2	894,67215	925,11911	+30,44696	925,11911	0,2	103,4	+30,44696	0,0	100,0	+118,96974	+14,8
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	806,14937	0,2	894,67215	925,11911	+30,44696	925,11911	0,2	103,4	+30,44696	0,0	100,0	+118,96974	+14,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	00	5088,16006	1,0	3739,6	5161,52993	1421,92993	5161,49390	0,9	138,0	+1421,8939	-0,03603	100,0	+73,33294	+1,4

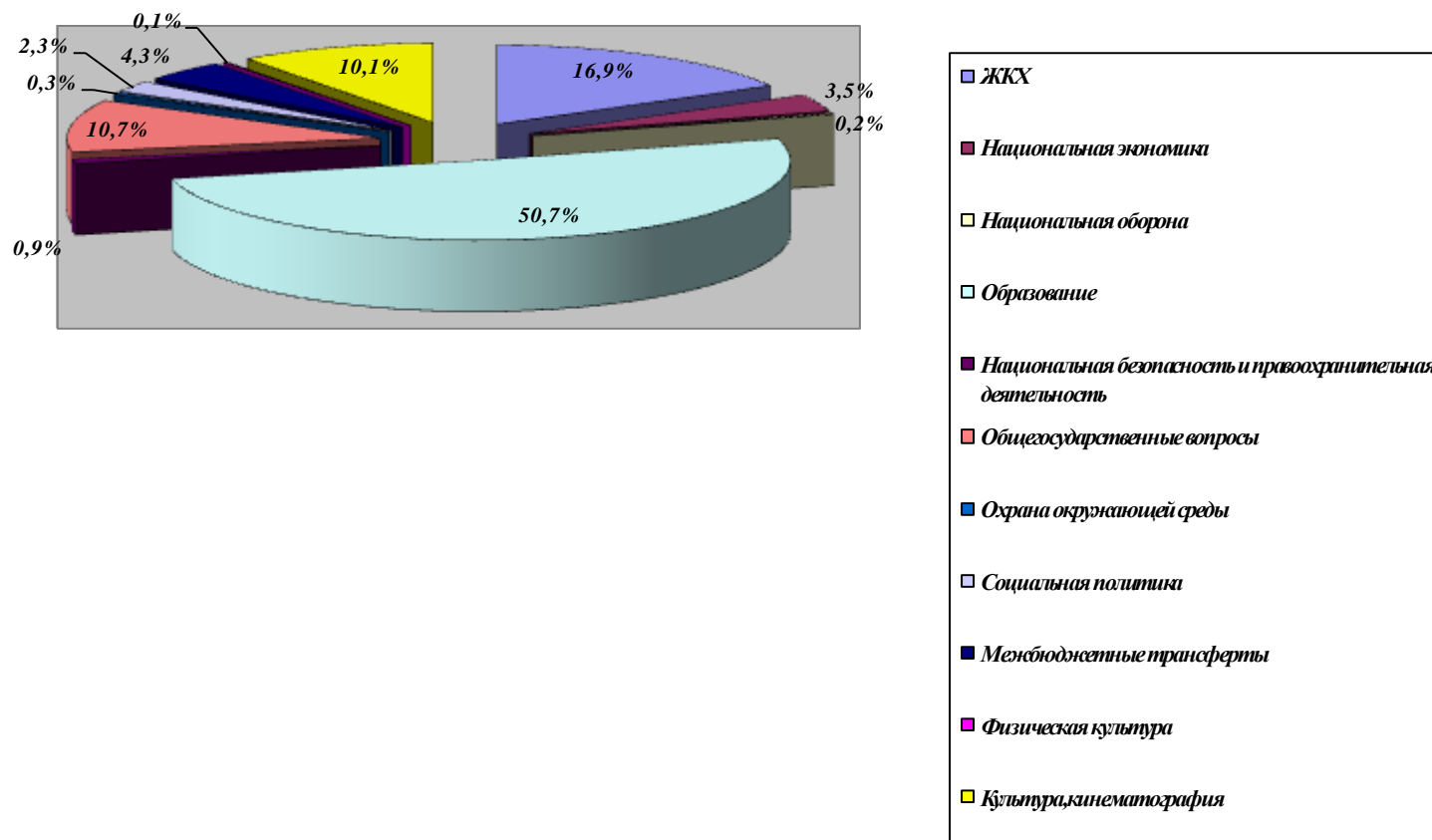
Гражданская оборона	03	09	5088,16006	1,0	3739,6	5034,370	+1294,77	5034,34317	0,9	134,6	+1294,74317	-0,02683	100,0	-53,81689	-1,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	0,0	0,0	0,0	127,15993	+127,15993	127,15073	0,0	0,0	127,15993	-0,0092	100,0	+127,15073	+100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	00	20230,50628	3,8	17412,69916	20135,50183	+2722,80267	20127,53690	3,5	115,6	+2714,83774	-7,96493	100,0	-102,96938	-0,5
Общэкономические вопросы	04	01	40,56932	-	0,0	96,72022	+96,72022	96,71355	0,0	0,0	+96,71355	-0,00667	100,0	+56,14423	+138,4
Сельское хозяйство	04	05	981,29901	0,2	1418,134	1394,61404	-23,51996	1393,77704	0,2	98,3	-24,35696	-0,837	99,9	+412,47803	+42,0
Транспорт	04	08	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09	16926,52718	3,2	14916,90516	18051,23557	+3134,33041	18051,23557	3,2	121,0	+3134,45054	0,0	100,0	+1124,70839	+6,6
Связь и информатика	04	10	544,833	0,1	267,66	161,532	-106,128	161,532	0,0	60,3	--106,128	0,0	100,0	-383,301	-70,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1737,27777	0,3	810,0	431,4	-378,6	424,27874	0,1	52,4	-385,72126	-7,12126	98,3	-1312,99903	--75,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	82867,33423	15,5	10577,21697	96462,61399	+85855,39702	96179,67513	16,9	9,1р.	+85602,45818	-282,93886	99,7	+13312,3409	+16,1
Жилищное хозяйство	05	01	728,92978	0,1	2621,21697	3153,66649	+532,44952	2870,78168	0,5	109,5	+249,56471	-2865,88481	91,0	+2141,8519	+2,9р.

Коммунальное хозяйство	05	02	75846,19594	14,2	7006,0	87030,21879	+80024,21879	87030,18431	15,3	12,4		+80,024,18431	-0,03448	100,0	+11183,98837	+14,7
Благоустройство	05	03	5979,46049	1,1	600,0	3734,67871	+3134,67871	3734,66962	0,7	6,2р.		+3134,66962	-0,00909	100,0	-2244,79087	-37,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	312,74802	0,1	350,0	2544,050	+2194,05	2544,03952	0,4	7,3р.		+2194,03952	-0,01048	100,0	+2231,2915	+7,1р.
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	00	1280,49067	0,2	2888,17692	1975,19566	-912,98126	1975,19408	0,3	68,4		-912,98284	-0,00158	100,0	+694,70341	+54,3
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	1280,49067	0,2	2888,17692	1884,08566	-1004,09126	1884,08566	0,3	65,2		--1004,09126	0,0	100,0	+603,59499	+47,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	0,0	0,0	0,0	91,110	+91,110	91,10842	0,0	0,0		+91,10842	-0,00158	100,0	+91,10842	+100,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	00	259120,885	48,5	280992,61735	288932,72818	+7940,11083	288418,49677	50,7	102,6		+7425,87942	-514,23141	99,8	+29297,61177	+11,3
Дошкольное образование	07	01	55355,54290	10,4	56839,86450	61923,71495	+35083,85045	61774,99375	10,9	108,7		+4935,12925	-148,7212	99,8	+6419,45085	+11,6
Общее образование	07	02	176599,17258	33,0	197719,27970	202435,4877	+4716,208	202089,36767	35,5	102,2		+4370,08797	-346,12003	99,8	+25490,19509	+14,4

Дополнительное образование	07	03	15630,12640	2,9	19695,45088	16744,4407	-2951,01018	16725,23524	2,9	84,9	-2970,21564	-19,20546	99,9	+1095,10884	+7,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	2407,13530	0,5	2860,82227	2918,97483	+58,15256	2918,85766	0,5	102,0	+58,03539	-0,11717	100,0	+511,72236	+21,3
Другие вопросы в области образования	07	09	9128,90782	1,7	3877,2	4910,110	+1032,91	4910,04245	0,9	126,6	+1032,84245	-0,06755	100,0	-4218,86537	-46,2
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	00	68135,79112	12,7	43831,8294	57386,55930	+13554,7299	57376,37887	10,1	130,9	+13544,54947	-10,18043	100,0	-10759,41225	-15,8
Культура	08	01	67210,98692	12,6	43331,82940	56730,45930	+13398,6299	56720,31187	10,0	130,9	+13388,48247	-10,14743	100,0	-10490,67505	-15,6
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08	04	924,80420	0,1	500,0	656,1	+156,1	656,067	0,1	131,2	+156,067	0,0	100,0	-268,7372	-29,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	00	16146,35877	3,0	13888,27643	13347,28705	-540,98938	13299,30885	2,3	95,8	-588,96758	-47,9782	99,6	-2847,04992	-17,6
Пенсионное обеспечение	10	01	451,28809	0,1	460,0	425,8	-342,0	425,79220	0,1	92,6	-34,2078	0,0	100,0	-25,49589	-5,6
Социальное обеспечение населения	10	03	2168,396	0,4	500,0	1365,01039	+865,01039	1365,01039	0,2	2,7р.	+865,01039	0,0	100,0	-803,38561	-37,0
Охрана семьи и детства	10	04	13283,51320	2,5	12927,87643	11306,47666	-1621,39977	11258,50626	2,0	87,0	-1169,31383	-47,9704	99,6	-2025,00694	-15,2
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	243,16148	-	0,0	250,0	+250,0	250,0	0,0	0,0	+250,0	0,0	100,0	+6,83852	+2,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И	11	00	338,81767	0,1	376,0	241,910	-134,09	241,87150	0,1	64,3	-134,1285	-0,0385	100,0	-96,94517	-28,6

СПОРТ															
Физическая культура	11	01	338,81767	0,1	376,0	241,910	-134,09	241,87150	0,1	64,3	-134,1285	-0,0385	100,0	-96,94517	-28,6
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	00	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	0,0	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	00	182,69120	-	121,0	149,39685	+28,39685	149,39685	0,0	123,5	+28,39685	0,0	100,0	-33,29435	-18,2
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, из них	14	00	26355,13190	4,9	17039,346	24411,43796	+7372,09196	24411,43796	4,3	143,3	+7372,09196	0,0	100,0	-1943,69394	-7,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	16116,026	3,0	17039,346	17039,346	+7372,09196	17039,346	3,0	100,0	0,0	0,0	100,0	+923,32	+5,7
Межбюджетные трансферты	14	03	10239,1059	1,9	0,0	7372,09196	+7372,09196	7372,09196	1,3	0,0	+7372,09196	0,0	100,0	-2867,01394	-28,0
ИТОГО РАСХОДОВ			534432,03390	100,0	451440,26326	571307,18811	+119866,92485	569041,27053	100,0	126,1	+117601,00727	-22659,91758	99,6	+34609,23663	+6,5

Структура расходов бюджета МО Тепло-Огаревский район наглядно представлена на диаграмме:



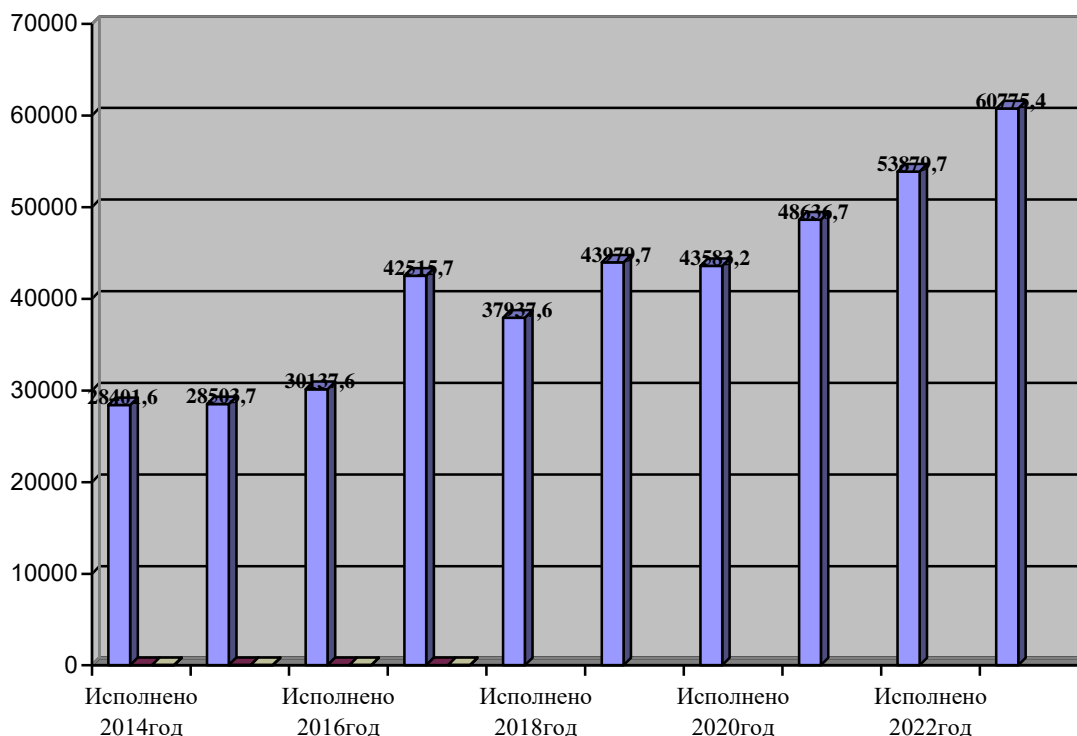
Наибольший удельный вес в расходах бюджета МО занимают расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»-15,5%, 0700 «Образование» - 50,7% и 0800 «Культура, кинематография»- 10,1%. Наименьший удельный вес в расходах бюджета МО занимают расходы по разделу 0400«Национальная оборона» и 1100«Физическая культура и спорт», 0,2%, 0,1% и соответственно.

Как и в предыдущие годы, бюджет имеет социальную направленность. Расходы на социальную сферу в 2023 году составили 63,1% от общего объема расходов бюджета МО (в 2016 году-73,9%, в 2017 году-72,0%, в 2018 году-70,1%, в 2019 году-73,4%, в 2020 году-67,1%, в 2021 году-70,2%, в 2022 году-64,3%). Расходы по отраслям жизнеобеспечения составили 20,4% от общего объема расходов бюджета МО.

Удельный вес отдельных расходов в бюджете МО в общей структуре расходов за отчетный год к аналогичным показателям 2022 года не претерпел существенных изменений.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Динамика расходов бюджета МО Тепло-Огаревский район по разделу «Общегосударственные вопросы»



Бюджетные ассигнования на содержание органов власти, с учетом переданных из областного бюджета первоначально запланированы в сумме 59678,8тыс.рублей, с учетом внесенных изменений и дополнений составили 62177,9тыс.рублей и фактически исполнено 60775,4тыс.рублей (97,7% к уточненному плану).

Основное место в структуре расходов занимают расходы на *«Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*. Расходы по данному подразделу в 2023году в сравнении с отчетным периодом 2022года снизились на 2303,8тыс. рублей или 8,7% и составили 24180,2тыс. рублей, или 100,0% к уточненным годовым назначениям.

Расходы по данному подразделу направлены:

-на содержание главы администрации МО /непрограммные расходы/;

-на обеспечение деятельности администрации района с ее структурными подразделениями в рамках реализации муниципальных программ *«Организация деятельности и обеспечение функционирования органов МСУ и бухгалтерского сопровождения на 2022-2030годы»*;

Бюджетные назначения по подразделу 0105 *«Судебная система»* исполнены в сумме 1,7тыс. рублей или 100,0% от уточненных годовых назначений. Данные расходы были осуществлены за счет субвенций вышестоящего бюджета и направлены на реализацию:

-Федерального закона Российской Федерации от 20.08.2004 №113-ФЗ *«О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации»* на материально-техническое обеспечение, связанное с составлением (изменением) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Бюджетные назначения по подразделу 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»* исполнены в сумме 6436,4тыс. рублей, что составило 99,9% от уточненных плановых назначений. Расходы в 2023году по данному подразделу направлены:

-на содержание контрольно-счетной палаты МО Тепло-Огаревский район /непрограммные расходы/;

-на содержание финансового управления администрации МО Тепло-Огаревский район, и на предоставление межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район *«Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы»*.

Расходы по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» исполнены на 100,0%, при плановых назначениях в сумме 432,6тыс.рублей исполнено 432,6тыс.рублей и направлены на финансирование плановых затрат, связанных с проведением выборов.

Расходы по подразделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»* исполнены в объеме 29724,5тыс. рублей, или на 95,5% от уточненных назначений и направлены на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район «Организация деятельности и обеспечение функционирования органов МСУ и бухгалтерского сопровождения на 2022-2030годы»; «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2022-2030годы» и «Доступная среда на 2022-2030годы»; в рамках непрограммных расходов в виде межбюджетных трансфертов переданы другим бюджетам бюджетной системы в целях проведения конкурсов "Активный сельский староста", "Активный руководитель территориального общественного самоуправления" и на осуществление отдельных государственных полномочий на реализацию:

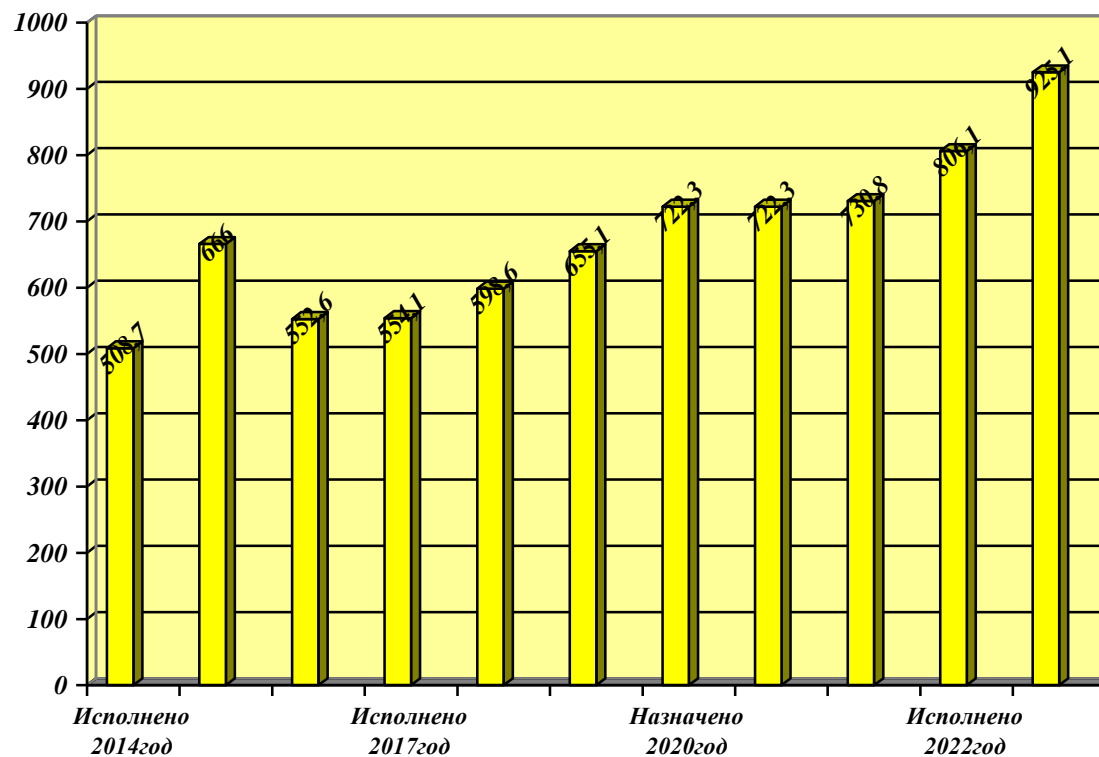
-закона Тульской области от 07.12.2005 №655-ЗТО «Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности административных комиссий и рассмотрению дел об административных правонарушениях»;

-закона Тульской области от 07.12.2005 №657-ЗТО «О комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в Тульской области и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями»;

-закона Тульской области от 02.12.2009 № 1357-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Тульской области отдельными государственными полномочиями по сбору информации от поселений, входящих в муниципальный район, необходимой для ведения реестра муниципальных нормативных правовых актов Тульской области».

Раздел 02 «Национальная оборона»

Данный раздел представлен безвозмездными перечислениями другим бюджетам бюджетной системы (бюджетам поселений) на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и расходами на содержание специалиста администрации МО

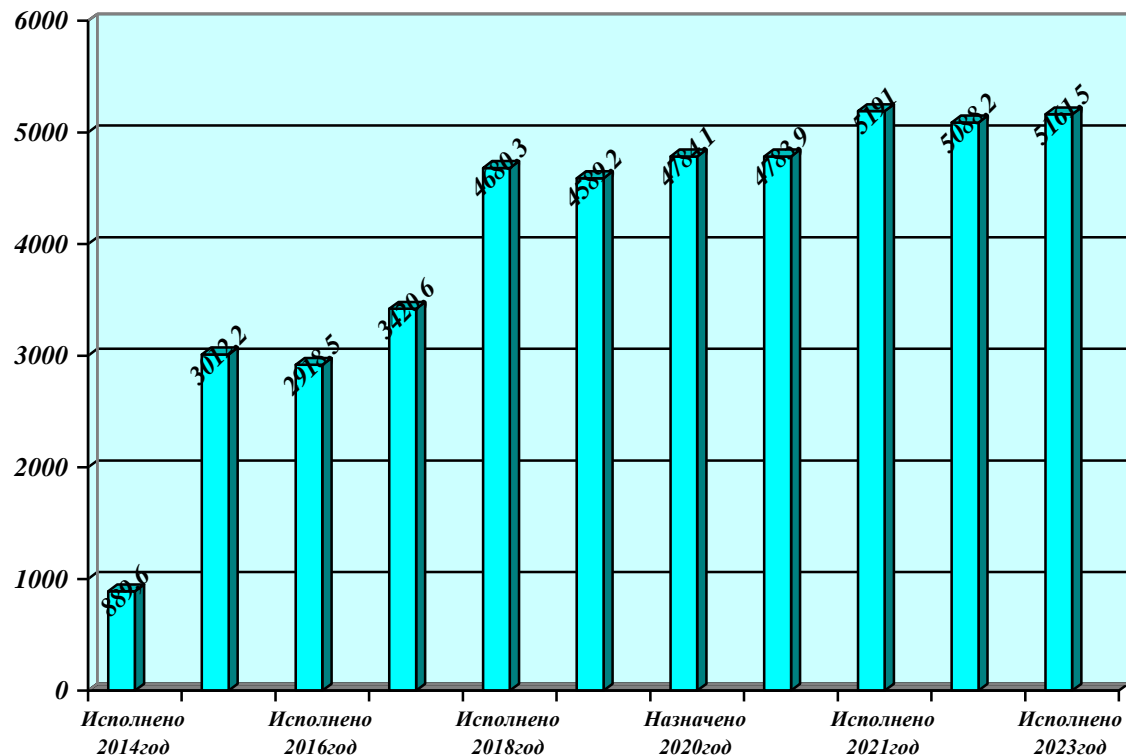


Динамика расходов бюджета МО по разделу «Национальная оборона» (см.выше)

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В данном разделе отражены расходы на обеспечение готовности органов МСУ и служб МО Тепло-Огаревский район к реагированию на угрозы возникновения ЧС в рамках муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Организация деятельности и обеспечение функционирования органов МСУ и бухгалтерского сопровождения на 2022-2030годы»

Динамика расходов бюджета МО по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:



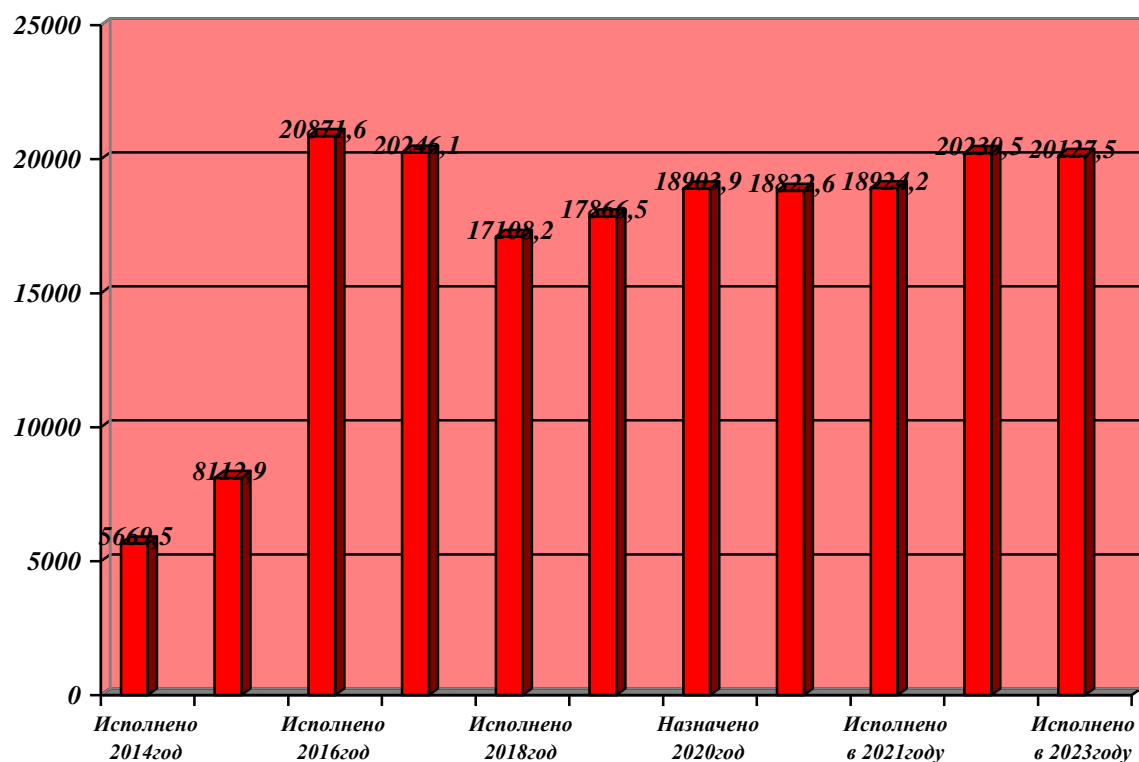
Раздел 04 «Национальная экономика»

Раздел представлен расходами на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций МО Тепло-Огаревский район на 2022-2030годы», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2022-2030годы», «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2022-2030годы» и «Охрана земель на 2022-2030годы»; безвозмездными перечислениями другим бюджетам бюджетной системы в рамках реализации проекта «Народный бюджет»; на финансовое обеспечение реализации мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий муниципального характера (за исключением чрезвычайных ситуаций в лесах, возникших вследствие лесных пожаров), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда правительства Тульской области; муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы» на реализацию программных мероприятий, направленных на финансовое обеспечение реализации мероприятий по содержанию и капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования

местного значения (средства дорожного фонда) сопровождению программных продуктов и на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в пределах полномочий сельским поселениям; непрограммными расходами на реализацию Закона Тульской области от 03.06.2013 №1952 «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»; непрограммными расходами на реализацию мероприятий по содержанию в приюте отловленных бездомных собак.

Кроме того, раздел представлен расходами на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в рамках муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования на 2022-2030годы» (по 854ГРБС)

Динамика расходов бюджета МО по разделу «Национальная экономика»:



Раздел 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство»

Раздел представлен:

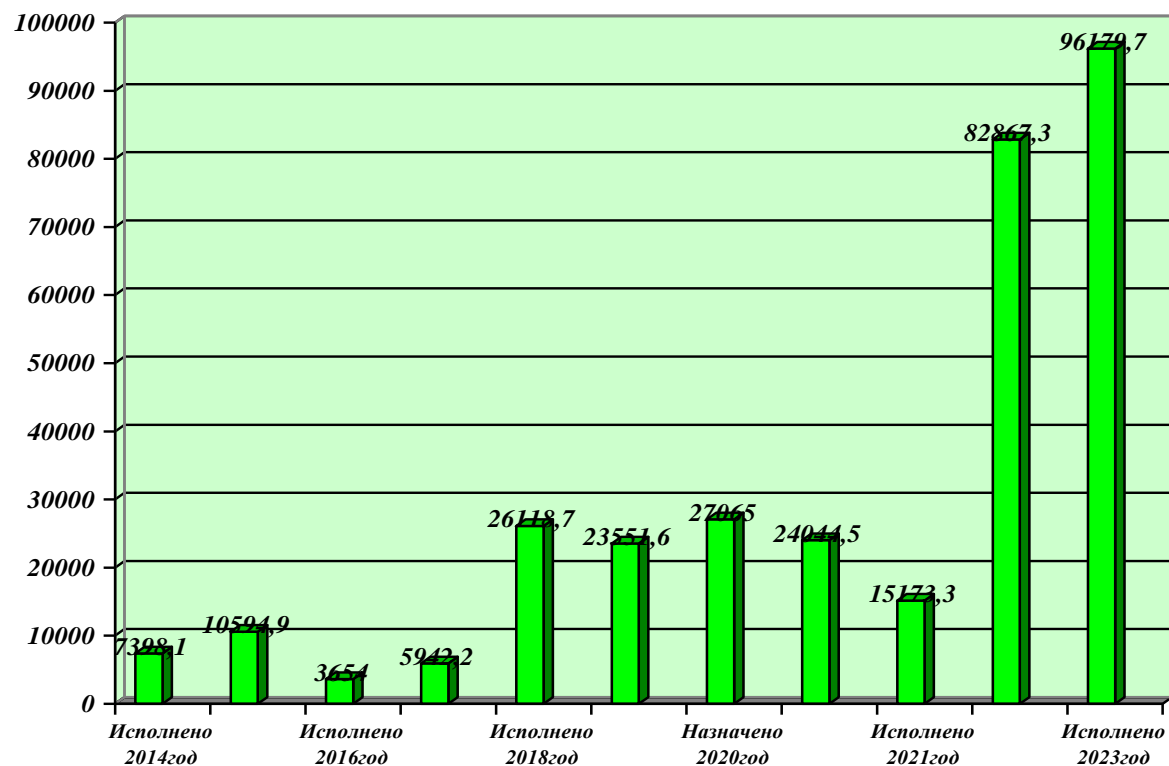
-подразделом 01 «Жилищное хозяйство» с расходами в сумме 2870,8тыс. рублей, направленными в виде иных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы» на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, а также на исполнение иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством и реализацию проекта «Народный бюджет»;

-подразделом 02 "Коммунальное хозяйство" с расходами в сумме 87030,2тыс. рублей, направленными в виде иных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы» на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и реализацию проекта «Народный бюджет»; на реализацию муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ на 2022-2030годы» на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения и модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры;

-подразделом 03 «Благоустройство» с расходами в сумме 3734,7тыс.рублей, направленными в виде иных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения и реализацию проекта «Народный бюджет»; программными мероприятиями реализуемыми в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2022-2030годы»,

-подразделом 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» с расходами в сумме 2544,0тыс.рублей, направленными на реализацию муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства на 2022-2030 годы» на обеспечение мероприятий на модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры и сопровождение авторского надзора станции водоподготовки..

Динамика расходов бюджета МО по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»:



Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования в сумме 1975,2тыс.рублей, предусмотренные по данному разделу, направлены на проведение программных мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Охрана земель на 2022-2030годы».

Раздел представлен:

- подразделом 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в сумме 1884,1тыс.рублей, направленных на реализацию вышеуказанных программных мероприятий (борьба с борщевиком Сосновского).

- подразделом 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 91,1тыс.рублей, направленных на реализацию непрограммных расходов в рамках мероприятий по благоустройству контейнерных площадок.

Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по данному разделу, направлены на обеспечение государственных гарантий прав граждан на общедоступность и бесплатность образования.

Раздел представлен:

- **подразделом 01 «Дошкольное образование»** расходами в сумме 61775,0тыс.рублей, направленными на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования на 2022-2030годы», "Повышение правопорядка и общественной безопасности населения на 2022-2030годы» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2030годы», а так же расходами на реализацию Закона РФ от 10.07.92 №3266-1-ФЗ «Об образовании», Закона Тульской области от 01.04.2011 №1586 "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» на выплату надбавок и лечебных пособий в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования на 2022-2030годы».

Кроме того, данный подраздел представлен расходами на осуществление государственного полномочия по финансовому обеспечению реализации дополнительной меры социальной поддержки, предоставляемой отдельным категориям граждан в виде освобождения от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, предоставляющих дошкольное образование, на территории Тульской области в соответствии с указом Губернатора Тульской области от 12 октября 2022 года №105 "О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан"; на обеспечение достижения значений соотношения средней заработной платы работников учреждений социальной сферы, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента Российской Федерации, и среднемесячной начисленной заработной платы наёмных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) в Тульской области, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области и непрограммными расходами на реализацию проекта «Народный бюджет»;

-подразделом 02 «Общее образование» в сумме 202089,4тыс.рублей.

Расходы по данному подразделу включают в себя средства вышестоящих бюджетов и собственные средства, направленные на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования 2022-2030годы», "Повышение правопорядка и общественной безопасности населения на 2022-2030годы» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2030годы», а так же расходами на реализацию Закона РФ от 10.07.92 №3266-1-ФЗ «Об образовании», Законов Тульской области от 01.04.2011 №1586-ЗТО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» на выплату надбавок и лечебных пособий и от 24.12.2010 №1524-ЗТО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по дополнительному финансовому обеспечению мероприятий по организации отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и обучающихся в частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам» /в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования на 2022-2030годы»/.

Кроме того, по данному подразделу осуществлялось финансирование мероприятий на непрограммные расходы на реализацию проекта «Народный бюджет»;

-подразделом 03 «Дополнительное образование детей» в сумме 16725,2тыс.рублей.

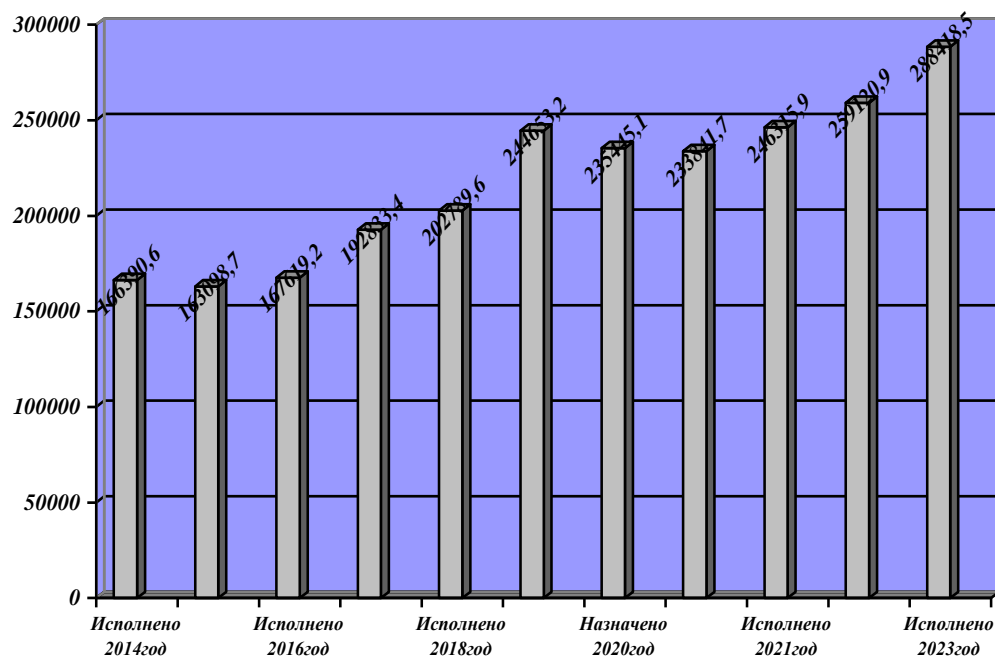
Расходы по данному подразделу включают в себя средства вышестоящих бюджетов и собственные средства, направленные на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования на 2022-2030годы», «Развитие культуры на 2022-2030годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2030годы», а так же расходами на реализацию Закона РФ от 10.07.92 №3266-1-ФЗ «Об образовании», Законов Тульской области от 01.04.2011 №1586-ЗТО "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» на выплату надбавок и лечебных пособий /в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования на 2022-2030годы»/;

-подразделом 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 2918,9тыс.рублей.

Расходы по данному подразделу включают в себя средства вышестоящих бюджетов и собственные средства, направленные на реализацию муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район "Повышение эффективности реализации молодежной политики на 2022-2030 годы" и «Развитие образования на 2022-2030годы» на реализацию мероприятий по созданию условий для самореализации и социальной адаптации детей и молодежи на территории муниципального образования Тепло-Огаревский район и обеспечению детей муниципальных образовательных учреждений организованными формами отдыха, оздоровления и занятости в каникулярный период;

-подразделом 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 4910,0тыс. рублей. Средства направлены на руководство и управление в сфере установленных функций, содержание АПУ комитета образования администрации МО Тепло-Огаревский район и обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Развитие образования на 2022-2030годы».

Динамика расходов бюджета МО по разделу «Образование»:

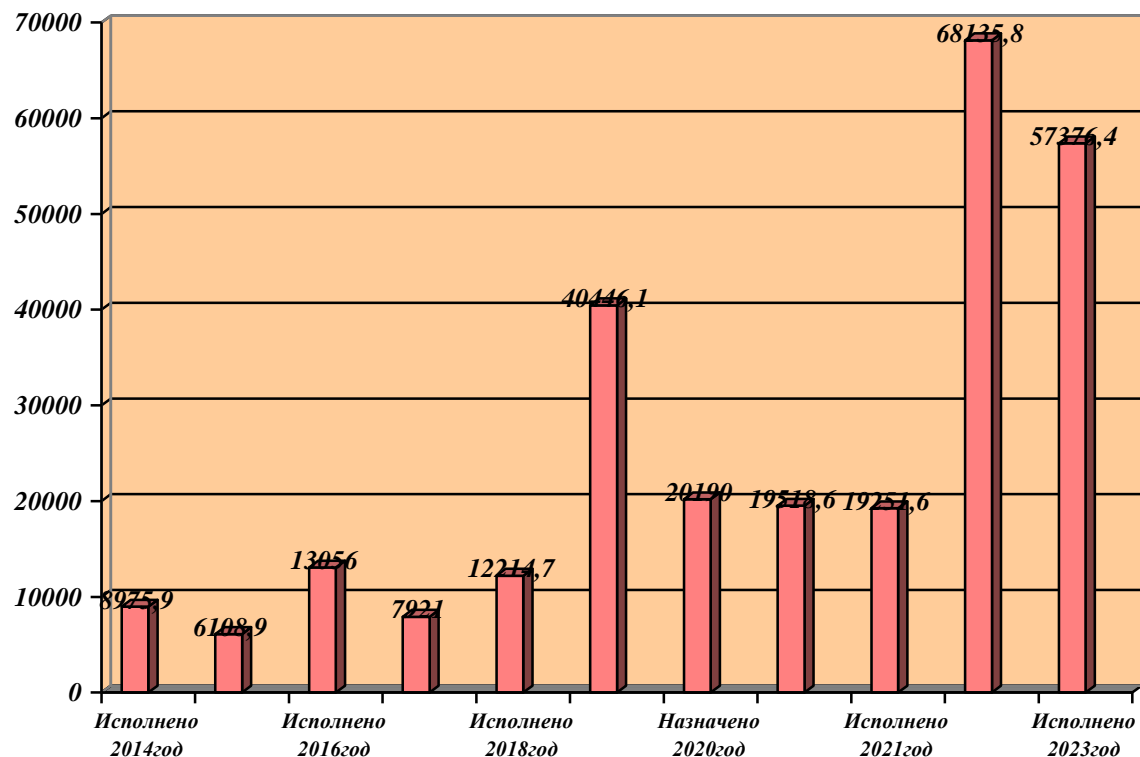


Раздел 08 «Культура, кинематография»

Расходные обязательства МО в сфере культуры в 2023году, как и в предыдущие годы определялись Законом Тульской области от 20.07.2011 №1619-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными

полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов», Уставом муниципального образования Тепло-Огаревский район.

Динамика расходов бюджета МО по разделу «Культура, кинематография»:



Раздел представлен:

-подразделом 01 «Культура», отражает расходы в виде иных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы» на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, на государственную поддержку отрасли культуры (государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры), расходы на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район «Доступная среда на 2022-2030годы», «Развитие

культуры и туризма на 2022-2030годы» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2030годы», а также расходы по передаваемым полномочиям в рамках реализации региональной программы «Развитие культуры и туризма Тульской области» на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек.

Кроме того, подраздел включает расходы на реализацию Закона Тульской области от 20.07.2011 №1619-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов»;

-подразделом 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», отражает расходы на реализацию муниципальной программы «Гармонизация межнациональных отношений и укрепление единства российской нации на 2022-2030годы».

Раздел 10 «Социальная политика»

В составе расходов по данному разделу отражены:

-расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 425,8тыс. рублей в рамках муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Социальная поддержка граждан на 2022-2030годы»;

-расходы на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ на 2022-2030годы» на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 10777,6тыс.рублей; предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области местным бюджетам на мероприятие по предоставлению дополнительной социальной выплаты молодым семьям при рождении (усыновлении) одного ребенка в сумме 229,5тыс.рублей;

-расходы на осуществление государственного полномочия по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования составили 481,9тыс.рублей;

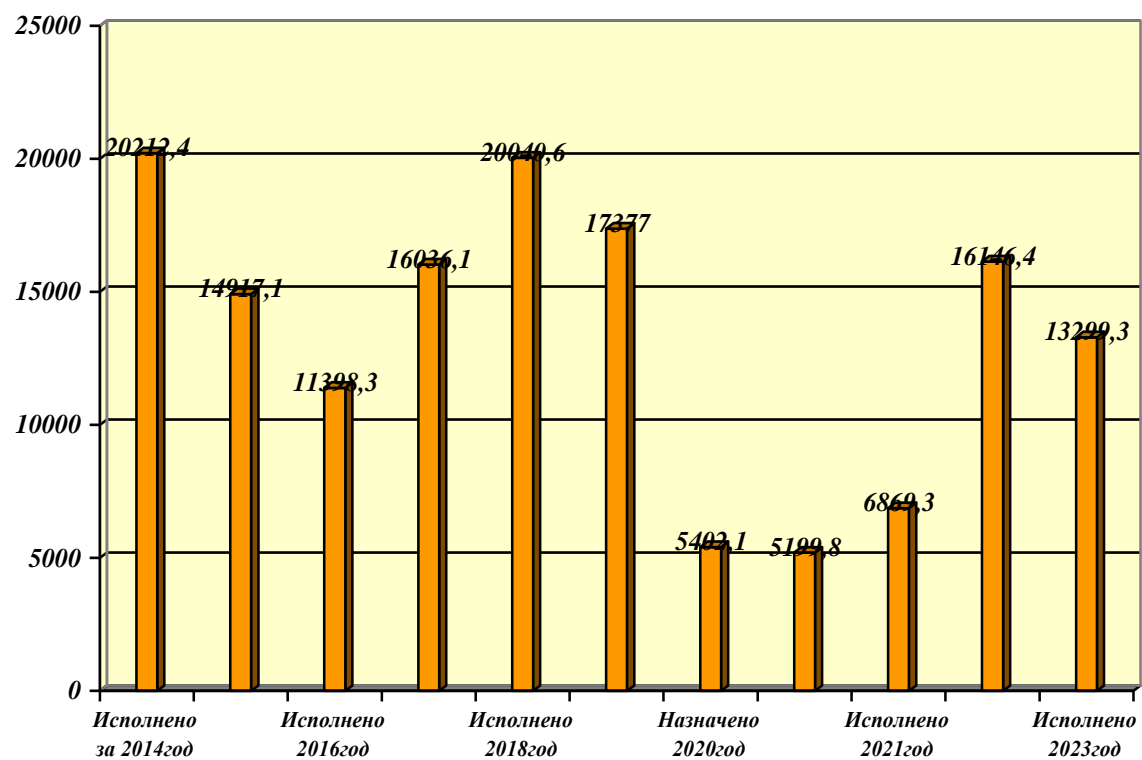
-расходы за счет средств резервного фонда администрации МО Тепло-Огаревский район в сумме 605,01039тыс.рублей (0,1% от общей суммы произведенных расходов) и направлены на реализацию непрограммных мероприятий в соответствии с нормами Положения о порядке выделения и расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район от 30.08.2013 № 514:

-на выделение материальной помощи членам семей погибших военнослужащих, проходивших службу на территории ДНР и ЛНР по распоряжениям №216-р от 17.10.2023, №237-р от 01.11.2023, №252 от 27.11.2023, №271 от 22.12.2023;

-на организацию похорон погибших военнослужащих, проходивших службу на территории ДНР и ЛНР по распоряжениям №165-р от 11.08.2023, №221-р от 20.10.2023, №235 от 31.10.2023, №251 от 27.11.2023;

-на выделение денежных средств для пребывания эвакуированных жителей населенных пунктов, расположенных вблизи места ликвидации взрывоопасного предмета на территории МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района в пункт временного размещения по распоряжению №195-р от 21.09.2023.

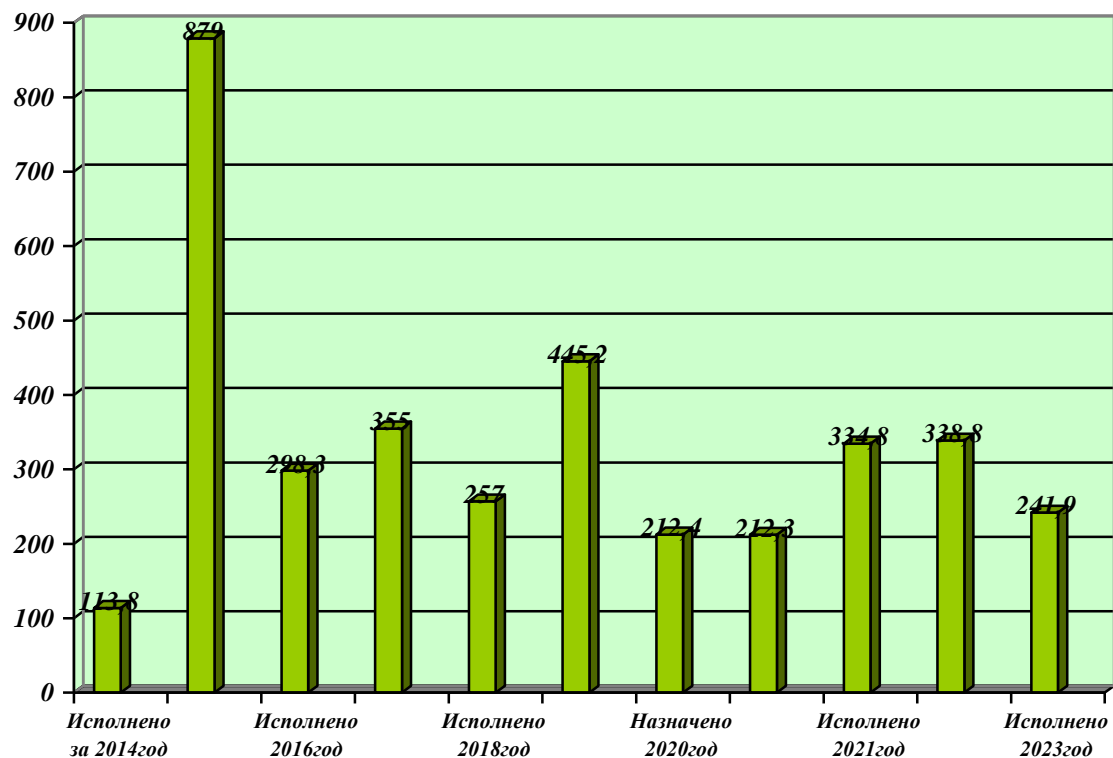
Динамика расходов бюджета МО по разделу «Социальная политика»:



Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

В данном разделе отражены расходы по организации и проведению физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в рамках реализации муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Развитие физической культуры и спорта и повышение эффективности молодежной политики на 2022-2030годы» и программные мероприятия, реализуемые в рамках муниципальной программы МО Тепло-Огаревский район «Доступная среда на 2022-2030годы», в общей сумме 241,9тыс.рублей.

Динамика расходов бюджета МО по разделу «Физическая культура и спорт»:



Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Раздел представлен подразделом 1301 «Обслуживание муниципального долга» и отражает программные мероприятия муниципальной программы «Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы» в сумме 149,4тыс.рублей.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

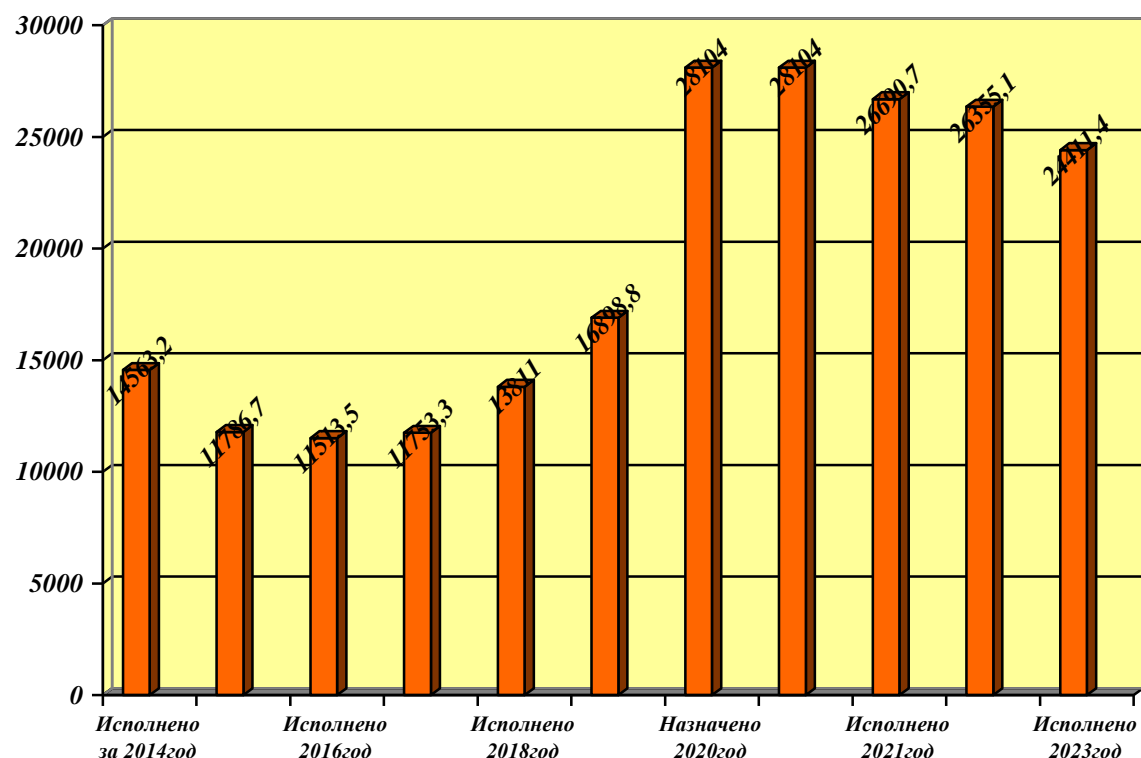
Таблица 5
(тыс.рублей)

Расходы	Исполнено 2022год	2023 год					
		Утверждено (решение от 28.12.2022 №-61-1)	в % к 2022 году	Утверждено (решение от 27.12.2023 №5-2)	в % к 2022 году	Исполнено	в % к 2022году
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего по разделу	26355,1	17039,3	60,4	24411,4	92,6	24411,4	92,6
Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета МО, удельный вес в общем объеме расходов в %	4,9	3,7		4,3		4,3	

Распределение финансовой помощи на 2023год и на плановый период 2023 и 2024годов осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Тульской области от 11.11.2005 N 639-ЗТО "О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области"; Законом Тульской области от 12.11.2008 N 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", Положением о выравнивании уровня бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального образования Тепло-

Огаревский район за счет средств бюджета муниципального района, утвержденным решением Соборания представителей МО Тепло-Огаревский район от 25.07.2008 №33-15.

Динамика расходов бюджета МО по разделу «Межбюджетные трансферты»:



Исполнение программной части бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год

Согласно Перечню муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район (Приложение №24 к письму администрации МО Тепло-Огаревский район от 11.11.2022№ 04-67\4020), к реализации, начиная с очередного финансового года планировалось 19 муниципальных программ, сформированных в предшествующем 2022году со сроками реализации в один этап, с 2022-2030годы, что не противоречит нормам ст.179 БК РФ и п 1.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район, утвержденного

постановлением администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район от 19.05.2022 №233 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Тепло-Огаревский район» (далее-Порядок) и в соответствии с вышеуказанным Порядком, в том числе:

- «Развитие культуры и туризма на 2022-2030годы»;
- «Развитие образования на 2022-2030годы»;
- «Повышение правопорядка и общественной безопасности населения на 2022-2030годы»;
- «Охрана земель на 2022-2030годы»;
- «Гармонизация межнациональных отношений и укрепление единства российской нации на 2022-2030годы»;
- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения на 2022-2030годы»;
- «Формирование современной городской среды на 2022-2030годы»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2030годы»;
- «Доступная среда на 2022-2030годы»;
- «Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности молодежной политики на 2022-2030годы»;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2022-2030годы»;
- «Модернизация и развитие сети муниципальных автомобильных дорог общего пользования на 2022-2030годы»;
- «Социальная поддержка граждан на 2022-2030годы»;
- «Управление муниципальными финансами на 2022-2030годы»;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2022-2030годы»;
- «Проф.переподготовка, повышение квалификации муниципальных служащих, работников органов МСУ, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы на 2022-2030годы»;
- «Устойчивое развитие сельских территорий МО Тепло-Огаревский район на 2022-2030годы» (Проект);
- «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2022-2030годы»;
- «Организация деятельности и обеспечение функционирования органов МСУ и бухгалтерского сопровождения на 2022-2030годы»;

Проектом бюджета МО в 2023году расходы на реализацию муниципальных программ планировались в объёме 433562,5тыс. рублей

В процентном соотношении доля расходов в рамках реализации программных мероприятий в общем объеме расходов бюджета МО в 2023году в первоначальной редакции составляла 96,1%.

В уточненной редакции бюджета МО (решение представительного органа МО от 27.12.2023 №5-2) расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 555965,6тыс.рублей, при реализации 17муниципальных программ, что на 122403,1тыс. рублей (на 28,2%) больше, чем предусмотрено в первоначальной редакции.

Нереализованными остались 2муниципальные программы:

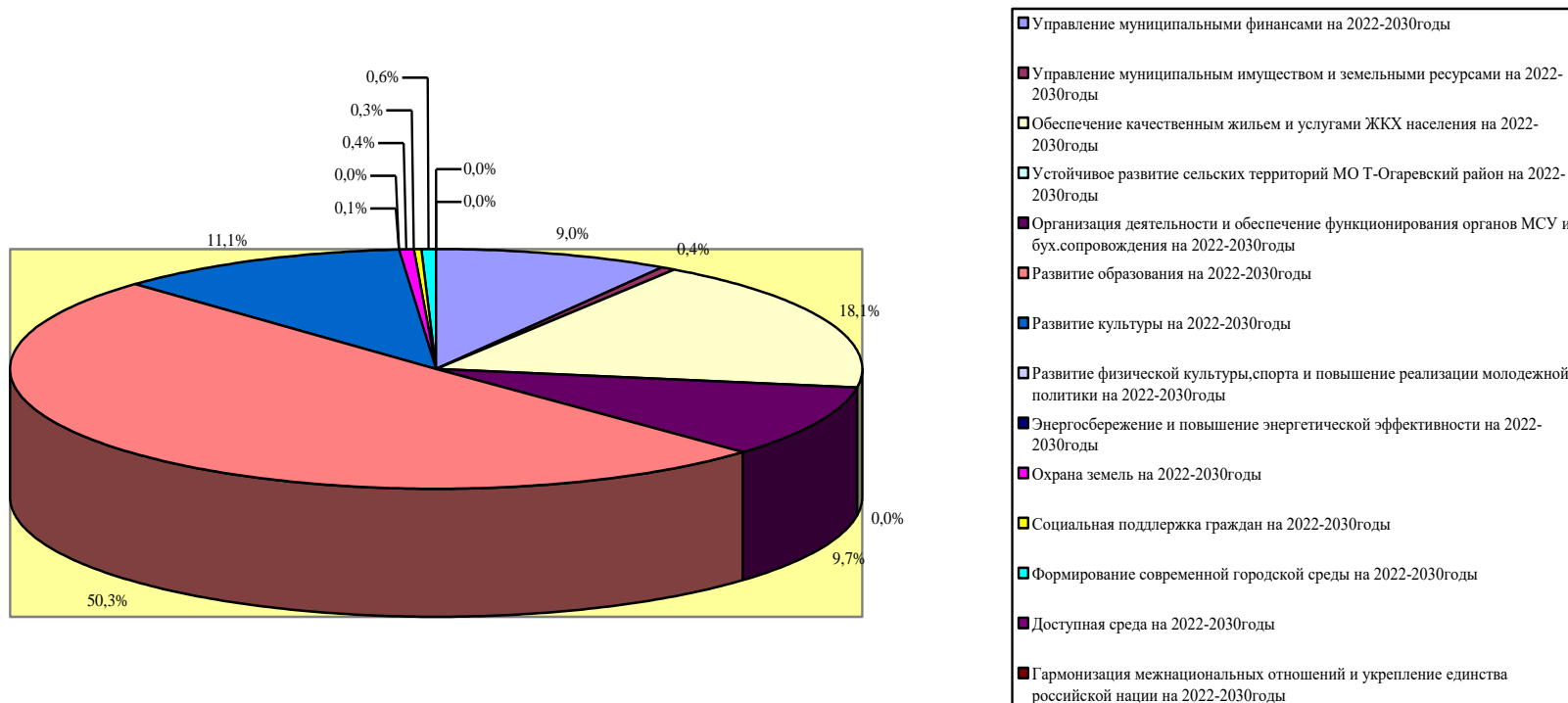
- «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2022-2030 годы»;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2022-2030годы»

Доля бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ в 2023году составила 97,6% от общего объема произведенных расходов бюджета МО (для сравнения, в 2022году-97,5%).

Исполнение составило 99,9% к уточненным назначениям (исполнено 555390,4тыс.рублей).

Наибольшие объемы финансирования из бюджета МО, как и в 2022году, произведены по двум муниципальным программам на сумму 378296,4тыс. рублей, или 68,1% общего объема финансирования муниципальных программ («Развитие образования на 2022-2030годы», с объемом финансирования 278282,1тыс. рублей и «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ на 2022-2030годы» с объемом финансирования 100014,3тыс. рублей)

Структура расходной части бюджета МО на 2023год в разрезе муниципальных программ наглядно отражена на диаграмме



Использование средств резервного фонда администрации МО Тепло-Огаревский район за 2023год

В соответствии со ст.81 БК РФ, решением представительного органа МО от 28.12.2022 №61-1 в составе расходов бюджета МО определен размер резервного фонда администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район (далее- резервный фонд администрации МО), в объеме 0,2%, (в пределах, не противоречащих ст. 81 БК РФ (3%)), в суммовом выражении 1000,0 тыс. рублей на 2023год в рамках реализации непрограммных мероприятий по управлению резервным фондом администрации МО.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда администрации МО за 2023год /Приложение №5/, расходы за счет средств резервного фонда администрации МО произведены в общей сумме 605,01039тыс.рублей (0,1% от общей суммы произведенных расходов) и направлены на реализацию непрограммных мероприятий в соответствии с нормами Положения о порядке выделения и расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район от 30.08.2013 № 514.

В отчетном периоде расходы бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район средства резервного фонда направлены:

-на выделение материальной помощи членам семей погибших военнослужащих, проходивших службу на территории ДНР и ЛНР по распоряжениям №216-р от 17.10.2023, №237-р от 01.11.2023, №252 от 27.11.2023, №271 от 22.12.2023 в общей сумме 250,0тыс.рублей по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»;

-на организацию похорон погибших военнослужащих, проходивших службу на территории ДНР и ЛНР по распоряжениям №165-р от 11.08.2023, №221-р от 20.10.2023, №235 от 31.10.2023, №251 от 27.11.2023 в общей сумме 289,0тыс.рублей по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»;

-на выделение денежных средств для пребывания эвакуированных жителей населенных пунктов, расположенных вблизи места ликвидации взрывоопасного предмета на территории МО Волчье-Дубравское Тепло-Огаревского района в пункт временного размещения по распоряжению №195-р от 21.09.2023 в сумме 66.01039тыс.рублей по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения».

Экспертиза текстовой части проекта решения представительного органа МО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год»

Анализ соответствия текстовой части проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год» (далее- проект решения об утверждении Отчета за 2023год) нормам бюджетного законодательства РФ показал, что проект решения об утверждении отчета за 2023год не противоречит бюджетному законодательству Российской Федерации.

В соответствии со ст.264.6 утвержден отчет об исполнении бюджета МО Тепло-Огаревский район за 2023год, с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета МО за 2023год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников.

Решением об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные Положением о бюджетном процессе МО.

Выводы:

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тепло-Огаревский район в соответствии с п.п.2.1 Плана работы КСП МО Тепло-Огаревский район проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район за 2023год.

Отчет об исполнении бюджета МО представлен администрацией МО Тепло-Огаревский район в Собрание представителей МО Тепло-Огаревский район и направлен для проведения экспертизы в контрольно-счетную палату муниципального образования Тепло-Огаревский район в соответствии с требованиями **ст. 264.4 БК РФ и ст.54** Положения о бюджетном процессе в МО, в установленный срок. Материалы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета МО, представлены в соответствии **со ст.51** Положения о бюджетном процессе в МО, в полном объеме.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район поправки, изменения и дополнения в решение представительного органа о бюджете МО вносились 5 раз, в результате которых доходная часть увеличена на 112326,62353тыс. рублей (с увеличением безвозмездных поступлений на 119607,32353тыс. рублей и снижением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 7031,7тыс. рублей).

В итоге плановые назначения по доходам составили 558766,88679тыс. рублей (из них налоговые и неналоговые доходы 104549,4тыс. рублей и безвозмездные поступления 454217,48679тыс. рублей.)

Доходы исполнены в сумме 560563,03314тыс. рублей, или на 100,32% к уточненному плану, утвержденному решением Собрания представителей МО Тепло-Огаревский район от 27.12.2023 №5-2 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район от 28.12.2022 №61-1 «О бюджете муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов», в том числе: налоговые и неналоговые доходы (собственные) -106910,87706тыс. рублей (102,26%), безвозмездные поступления-453652,15608тыс. рублей (99,88%). Поступившие собственные доходы на одного жителя МО составили 9522,7тыс. рублей.

В общей сумме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 19,1%, безвозмездных поступлений – 80,9%, снижение поступлений по налоговым и неналоговым доходам (собственным) к уровню предыдущего года на 3,2процентных пунктов, соотношение в котором составляло 22,3% и 77,7% соответственно.

Исполнение бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район за 2023год составило по расходам 569041,27033тыс. рублей, или 126,1% к первоначальному утвержденному плану и 99,6% к уточненному плану. К уровню 2022года, бюджет исполнен на 106,5%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета МО занимают расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»-15,5%, 0700 «Образование» - 50,7% и 0800 «Культура, кинематография»- 10,1%. Наименьший удельный вес в расходах бюджета МО занимают расходы по разделу 0400«Национальная оборона» и 1100«Физическая культура и спорт», 0,2%, 0,1% и соответственно. Как и в предыдущие годы, бюджет имеет социальную направленность. Расходы на социальную сферу в 2023году составили 63,1% от общего объема расходов бюджета МО. Расходы по отраслям жизнеобеспечения составили 20,4% от общего объема расходов бюджета МО.

Дефицит бюджета сложился в сумме 8478,23739тыс. рублей.

Объем муниципального долга на 01.01.2024года составил 9800,0тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в 2023году администрацией МО Тепло-Огаревский район не представлялись.

В отчетном периоде за счет средств бюджета МО финансировалось 17 муниципальных программ. Программная часть бюджета МО исполнена на 99,9% к уточненным назначениям, при уточненном плане 555965,6тыс.рублей исполнено 555390,4тыс.рублей Доля бюджетных расходов в рамках реализации муниципальных программ в 2023году составила 97,6% от общего объема произведенных расходов бюджета МО.

Наибольшие объемы финансирования из бюджета МО, как и в 2022 году, произведены по двум муниципальным программам на сумму 378296,4 тыс. рублей, или 68,1% общего объема финансирования муниципальных программ («Развитие образования на 2022-2030 годы», с объемом финансирования 278282,1 тыс. рублей и «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ на 2022-2030 годы» с объемом финансирования 100014,3 тыс. рублей)

Нереализованными остались 2 муниципальные программы:

- «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования Тепло-Огаревский район на 2019-2023 годы»;
- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2022-2030 годы»

Расходы за счет средств резервного фонда администрации МО произведены в общей сумме 605,01039 тыс. рублей (0,1% от общей суммы произведенных расходов) и направлены на реализацию непрограммных мероприятий в соответствии с нормами Положения о порядке выделения и расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тепло-Огаревский район от 30.08.2013 № 514.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район, КСП МО Тепло-Огаревский район рекомендует:

1. В очередном финансовом году активизировать работу по реализации программных мероприятий и освоению бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ МО Тепло-Огаревский район.

Заключение:

КСП МО Тепло-Огаревский район считает возможным рассмотрение и утверждение Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тепло-Огаревский район за 2023 год на уровне Собрании представителей муниципального образования Тепло-Огаревский район.

**Председатель
КСП МО Тепло-Огаревский район**

М.Д.Гришина

