**ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУРКИНСКИЙ РАЙОН**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**р. п. Куркино Куркинского района за 9 месяцев 2024 г**

|  |  |
| --- | --- |
| р.п. Куркино | 18 октября 2024 года |

Настоящее заключение подготовлено контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Куркинский район в исполнение пункта 9 статьи 9 Положения о контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район, Соглашения №3 от 01.11.2021 г. «О передаче контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Куркинский район полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Основные характеристики бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района, утвержденного решением собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района №6-1 от 20.12.2023 г. (далее – бюджет рабочего поселка) на 2024 год:

1) Общий объем доходов бюджета рабочего поселка в сумме 19202946,00 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета рабочего поселка в сумме 19202946,00 рублей.

3) Дефицит бюджета рабочего поселка в сумме 0,00 рублей.

Решением Собрания депутатов муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района от 22.05.2024 г. №11-2 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов рабочий поселок Куркино Куркинского района от 20.12.2023 г. №6-1 «О бюджете муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», уточнены и утверждены основные характеристики бюджета рабочего поселка на 2024 год:

«1) Общий объем доходов бюджета рабочего поселка в сумме 19202946,00 рублей;

2) Общий объем расходов бюджета рабочего поселка в сумме 20659577,19 рублей;

3) Дефицит бюджета рабочего поселка в сумме 1456631,19 рублей».

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района за 9 месяцев 2024 года в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) утвержден постановлением Администрации муниципального образования Куркинский район от 15.10.2024 года №595 и направлен в контрольно-счетный орган.

Основные характеристики исполнения бюджета рабочего поселка за 9 месяцев 2024 года приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный бюджет на 2024 г., тыс. руб. | Исполнено  на 01.10.2024,  тыс. руб. | % исполнения |
| Доходы | 19230,9 | 14464,9 | 75,2 |
| Расходы | 20687,6 | 10398,5 | 50,3 |
| Дефицит (-) | 1456,6 | 0 | 0 |
| Профицит (+) | 0 | 4066,4 | \* |

Показатели свидетельствуют об исполнении плановых значений в следующих объемах:

Доходы – 14464,9 тыс. руб. или 75,2%;

Расходы – 10398,5 тыс. руб. или 50,3%;

Профицит – 4066,4 тыс. руб.

Увеличение плановых показателей доходной части бюджета проведено в соответствии со ст. 217 БК РФ на сумму 28,0 тыс. руб. за счет прочих межбюджетных трансфертов, передаваемым бюджетам городских поселений.

Соответственно внесены изменения в расходную часть согласно целевому назначению безвозмездных поступлений.

## Доходы бюджета муниципального образования р.п. Куркино.

Доходная часть бюджета рабочего поселка за 9 месяцев 2024 года исполнена на сумму 14464,9 тыс. руб. или 75,2% (58,4% за аналогичный период 2023 года) к уточненным бюджетным показателям 19230,9 тыс. рублей. В том числе по налоговым и неналоговым доходам при плане 15865,8 тыс. руб. поступило 11773,6 тыс. руб. или 74,2% (54,7% в 2023 году). Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2691,3 тыс. руб. или 80,0% (97,3% в 2023 году).

Источниками доходной части бюджета рабочего поселка являются:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 9 месяцев  2023 г. | | Уточненный бюджет на 2024 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за  9 месяцев  2024 г. | | Отношение  2024 г к 2023 г, % | % исполнения плановых значений |
| тыс. руб. | Структура, % | тыс. руб. | Структура, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 9178,9 | 85,4 | 15865,8 | 11773,6 | 81,4 | 128,3 | 74,2 |
| Безвозмездные поступления | 1570,3 | 14,6 | 3365,1 | 2691,3 | 18,6 | 171,4 | 80,0 |
| **Доходы бюджета ВСЕГО:** | **10749,1** | **100,0** | **19230,9** | **14464,9** | **100,0** | **134,6** | **75,2** |

В структуре доходов за 9 месяцев 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 81,4%, безвозмездные поступления – 18,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 г. доходы бюджета увеличились в суммовом выражении на 3715,8 тыс. руб. Налоговые и неналоговые доходы составили 128,3% от показателя 2023 года, безвозмездные поступления –171,4%.

Динамика и структура поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 9 месяцев  2023 г. | | Уточненный бюджет на 2024 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за  9 месяцев  2024 г. | | Отношение  2024 г к 2023 г, % | % исполнения плановых значений |
| тыс. руб. | Структура, % | тыс. руб. | Структура, % |
| НДФЛ | 6139,1 | 66,9 | 9337,7 | 7872,2 | 66,9 | 128,2 | 84,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 286,6 | 3,1 | 286 | 465 | 3,9 | 162,2 | 162,6 |
| Налог на имущество: | 2042,4 | 22,3 | 5108,7 | 2478,3 | 21,0 | 121,3 | 48,5 |
| *в том числе:*  *Налог на имущество физических лиц* | *291,2* | *3,2* | *1891,3* | *705,6* | *6,0* | *242,3* | *37,3* |
| *Земельный налог* | *1751,2* | *19,1* | *3217,4* | *1772,7* | *15,1* | *101,2* | *55,1* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 514,3 | 5,6 | 844,8 | 674,9 | 5,7 | 131,2 | 79,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 185,5 | 2,0 | 283,6 | 278,1 | 2,4 | 149,9 | 98,1 |
| Штрафы | 11,0 | 0,12 | 5 | 5,1 | 0,04 | 46,4 | 102,0 |
| **ИТОГО** | **9178,9** | **122,3** | **15865,8** | **11773,6** | **100** | **128,3** | **74,2** |

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета рабочего поселка за 9 месяцев 2024 года являются:

Налог на доходы физических лиц, его поступление составило 7872,2 тыс. руб., или 84,3% (63,0% в 2023 году) при плане сбора подоходного налога в сумме 9337,7 тыс. руб.

Налог на имущество, его поступление составило 2478,3 тыс. руб., при плане 5108,7 тыс. руб., что составляет 48,5% (35,8% в 2023 году) из них:

- земельный налог поступил в сумме 1772,7 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме –705,6 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 674,9 тыс. рублей или 79,9% от утвержденного плана 844,8 тыс. руб. (56,8% в 2023 году).

Единый сельскохозяйственный налог, его поступление составило 465,0 тыс. руб., или 162,6% при плановых размерах поступления 286,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 278,1 тыс. руб. или 98,1% от утвержденного плана 283,6 тыс. руб. (62,2% в 2023 году).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5,1 тыс. рублей или 102,0% к плану.

Безвозмездные поступления в бюджете рабочего поселка за 9 месяцев 2024 года составили 2691,3 тыс. руб., или 18,6% при плане 3365,1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактическое исполнение за 9 месяцев  2023 г.,  тыс. руб. | Уточненный бюджет на 2024 г., тыс. руб. | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2024 г.,  тыс. руб. | % исполнения | Структура, % |
| Дотации | 1558,2 | 1437,1 | 1077,9 | 75,0 | 40,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 12,0 | 1928,0 | 1613,4 | 83,7 | 59,9 |
| **Безвозмездные поступления всего** | **1570,2** | **3365,1** | **2691,3** | **80,0** | **100,0** |

В анализируемом периоде поступило дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального района 1077,9 тыс. рублей или 75,0% к утвержденным плановым значениям. Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских поселений составили 1613,4 тыс. рублей или 83,7% к плану.

В структуре безвозмездных поступлений дотации составили 40,1%, иные межбюджетные трансферты – 59,9%.

**Расходы бюджета муниципального образования р.п. Куркино.**

Исполнение расходной части бюджета МО р.п. Куркино Куркинского района производилось согласно утверждённой смете расходов.

Структура и динамика расходов бюджета рабочего поселка за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | раздел | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2023 г.  тыс. руб. | Уточненный бюджет на 2024 г.,  тыс. руб. | Фактическое  исполнение за 9 месяцев  2024 г.  тыс. руб. | Исполнение плана, % | Структура расходов, % | Исполнение  2024 г. к  2023 г., % |
| Общегосударственные вопросы | 100 | 592,1 | 391,0 | 37,3 | 9,6 | 0,3 | 6,3 |
| Национальная экономика | 400 | 2290,7 | 4460,0 | 2939,4 | 65,9 | 28,3 | 128,3 |
| в т.ч. Дорожные фонды | 409 | 1681,1 | 1900,0 | 1613,4 | 84,9 | 15,5 | 96,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч.: | 500 | 7576,1 | 13624,0 | 6902,7 | 50,7 | 66,4 | 91,1 |
| *жилищное хозяйство* | *501* | 1249,7 | 2430,0 | 975,3 | 40,1 | 9,4 | 78,0 |
| *коммунальное хозяйство* | *502* | 2436,1 | 5332,2 | 1177,6 | 22,1 | 11,3 | 48,3 |
| *благоустройство* | *503* | 3890,3 | 5861,8 | 4749,8 | 81,0 | 45,7 | 122,1 |
| Охрана окружающей среды | 600 | 785,8 | 2000,0 | 365,7 | 18,3 | 3,5 | 46,5 |
| Социальная политика | 1000 | 108,8 | 212,6 | 153,4 | 72,2 | 1,5 | 140,9 |
| **РАСХОДЫ ИТОГО** |  | **11353,6** | **20687,6** | **10398,5** | **50,3** | **100** | **91,6** |

За отчетный период 2024 года расходы бюджета рабочего поселка всего исполнены в объеме 10398,5 тыс. руб. или 50,3% (56,2% в 2023 году) к уточненным плановым показателям в сумме 20687,6 тыс. рублей.

По двум разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации расходы исполнены ниже уровня исполнения расходов в целом.

Объем неисполненных назначений за первое полугодие 2024 года составил – 10289,1 тыс. руб. или 49,3%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение расходной части составило 37,3 тыс. руб. или 9,6% к уточненному плану 391,0 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» исполнение расходной части составило 2939,4 тыс. руб. или 65,9% к утвержденному плану 4460,0 тыс. рублей. В данном разделе, в том числе предусмотрены средства дорожного фонда на 2024 год в объеме 1900,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года работы проведены на сумму 1613,4 тыс. рублей или 84,9% от запланированных расходов.

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части составило 6902,7 тыс. руб. или 50,7% к утвержденному плану из них:

- расходы по жилищному хозяйству 975,3 тыс. руб. или 40,1% плана;

- расходы по коммунальному хозяйству 1177,6 тыс. руб. или 22,1% плана;

- денежные средства, запланированные на благоустройство в сумме 5861,8 тыс. руб. израсходованы в объеме 4749,8 тыс. руб. (81,0%).

Денежные средства, выделенные на охрану окружающей среды в сумме 2000,0 тыс. руб. израсходованы на 18,3%, в объеме 365,7 тыс. руб.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 153,4 тыс. руб. или 72,2% к утвержденному бюджету, в том числе пенсионное обеспечение исполнено в сумме 153,4 тыс. руб.

Общая сумма расходов за 9 месяцев 2024 г меньше расходов того же периода 2023 г на 955,1 тыс. рублей или на 8,4%.

Расходы на содержание жилищно-коммунального хозяйства меньше расходов прошлого года на 8,9%. В том числе расходы на содержание жилищного хозяйства больше на 22,0%, коммунального хозяйства меньше на 51,7%. Расходы на благоустройство по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 22,1%.

Расходы по дорожному фонду меньше расходов прошлого года на 4,0%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов составили:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 66,4%;

- национальная экономика – 28,3%;

- охрана окружающей среды – 3,5%;

- социальная политика – 1,5%

- общегосударственные вопросы – 0,3%;

**Финансирование и реализация муниципальных программ.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Муниципальная программа | Уточненный бюджет на 2024 г., тыс. руб. | Исполнение  за 9 месяцев  2024 г.,  тыс. руб. | Исполнение, % |
| 07 | Обеспечение доступным и комфортным жильем качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Куркинский район | 12241,6 | 6808,1 | 55,6 |
| 09 | Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район | 2560,00 | 1326,0 | 51,8 |
| 10 | Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район | 1900,00 | 1613,4 | 84,9 |
| 16 | Информационная политика в муниципальном образовании Куркинский район. | 120,0 | 37,3 | 31,1 |
| 17 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Куркинский район | 2000,0 | 365,7 | 18,3 |
| 21 | Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района | 1200,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Итого по программам | 20021,6 | 10150,5 | 50,7 |

Отмечен низкий уровень исполнения мероприятий, утвержденных муниципальными программами – 50,7% (в 2023 году – 55,2%).

Выше среднего уровень исполнения мероприятий по трем муниципальным программам:

* «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Куркинский район» – 84,9%,
* «Обеспечение доступным и комфортным жильем качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Куркинский район» – 55,6% и
* «Развитие транспортной системы Куркинского района и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куркинский район» - 51,8%.

По муниципальной программе «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования рабочий поселок Куркино Куркинского района – на 01.10.2024 запланированные ассигнования в размере 1200,0 тыс. руб. не израсходованы.

Финансовая нагрузка на оставшийся период 2024 года по программам будет очень высокая и составит 9871,1 тыс. руб., тогда как в среднем за 1-3 квартал текущего года расходы составляли около 3300,0 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения мероприятий, может привести к вероятности невыполнения целей и задач, определенных муниципальными программами и как результат, неэффективному использованию бюджетных средств.

Уровень программного бюджета за 9 месяцев 2024 г. к расходам бюджета рабочего поселка составляет 97,6%.

**Расходование средств резервного фонда.**

В бюджете рабочего поселка в 2024 году предусмотрены средства резервного фонда в размере 231,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2024 года расходы резервного фонда МО р.п. Куркино Куркинского района не осуществлялись.

**Дефицит (профицит) бюджета, обслуживание муниципального долга.**

При утвержденном дефиците бюджета рабочего поселка в размере 1456,6 тыс. руб., за 9 месяцев 2024 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 4066,4 тыс. руб.

**Выводы.**

Исполнение бюджета рабочего поселка Куркино Куркинского района за полугодие 2024 года проведено с соблюдением норм бюджетного законодательства.

Рекомендации по итогам исполнения бюджета МО рабочий поселок Куркино Куркинского района за 9 месяцев 2024 года:

- особое внимание уделить увеличению темпов исполнения муниципальных программ;

- предпринять необходимые меры для исполнения программных мероприятий в полном объеме.

По результатам проведенного анализа Отчета, контрольно-ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать Собранию депутатов МО р.п. Куркино Куркинского района принять отчет об исполнении Бюджета за 9 месяцев 2024 года к сведению.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район О.Л. Хромова