

***Заключение №02-04/22-35 от 10.08.2023 года Контрольно-счетного органа
Серышевского муниципального округа по результатам экспертно-
аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении бюджета
округа за 1 полугодие 2023 года»***

1. Общие положения

В соответствии со статьями 264.2. п.5, 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 2 п.2 пп.12 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа», Положения о Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2023 год проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2023 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2023 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;
- определение размера дефицита (профицита) бюджета округа, источников финансирования дефицита бюджета округа;
- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета округа.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2023 года, утвержденный Распоряжением главы Серышевского муниципального округа от 07.06.2023 № 443р, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение бюджета округа за 1 полугодие 2023 года.

**2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа
в первом полугодии 2023 года**

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года поступил в Контрольно-счетный орган для проведения экспертно-аналитической проверки 09.08.2023 г.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа обращает внимание, что положением о бюджетном процессе в Серышевском муниципальном округе не установлен срок направления отчета об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года в контрольно-счетный орган.

Распоряжением главы Серышевского муниципального округа от 07.08.2023 №612р, утверждены основные характеристики исполнения бюджета Серышевского муниципального округа:

Общий объем доходов бюджета округа в сумме 662 230,2 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета округа в сумме 665 439,5 тыс. рублей.

Бюджет принят с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 3 209,3 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2023 года в бюджет Серышевского муниципального округа вносились изменения в основные параметры бюджета.

3. Исполнение поступления доходов бюджета округа за первое полугодие 2023 года.

(тыс. рублей)				
Код бюджетной классификации и Российской Федерации	Наименование налогов	План	Исполнено за 1 полуг. 2023 года	% исполнения
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	379 472,8	171 701,8	45,2
	удельный вес, %	27,0	26,0	
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	1 026 457,9	490 528,4	47,8
	удельный вес, %	73,0	74,0	
8 50 00000 00 0000 000	Всего доходов	1 405 930,7	662 230,2	47,1

За первое полугодие 2023 года исполнение по доходам бюджета округа составило 662 230,2 тыс. рублей или 47,1% к утвержденным бюджетным назначениям 2023 года – 1 405 930,7 тыс. рублей. Это ниже промежуточного показателя равного 50,0 % на 2,9 процента.

Налоговые и неналоговые доходы за первое полугодие 2023 года исполнены в сумме 171 701,8 тыс. рублей или 45,2 % к плану 2023 года – 379 472,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц – 130 569,3 тыс. руб. или 44,2 % к плану на год – 295 143,8 тыс. руб.;

- по акцизам исполнение составило 8 138,4 тыс. руб. или 54,5 % от плана 2023 года – 14 934,4 тыс. руб.;

- по налогам на совокупный доход исполнение составило 9 487,5 тыс. руб. или 58,7 % от плана 2023 года – 16 172,0 тыс. руб.;

- по налогам на имущество исполнение составило 10 953,9 тыс. руб. или 75,2 % от плана на год – 14 567,0 тыс. руб.;

- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 951,8 тыс. руб. или 24,9 % годового плана;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 5 786,5 тыс. руб. или 19,6 % от плана 2023 года – 29 509,8 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 2 019,7 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 160,0 тыс. руб. или 76,9 % годового плана;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 1 877,8 тыс. руб. или 60,9 % от плана 2023 года – 3 084,2 тыс. руб.;

- штрафы поступили в сумме 1 721,5 тыс. руб., что составляет 95,7 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 1 полугодие 2023 года поступили в сумме 490 502,0 тыс. руб. или 47,8 % к годовому плану – 1 026 421,3 тыс. руб., в том числе:

- дотации 69 903,8 тыс. руб., что составляет 50,2 % к плановым назначениям;

- субсидии 101 333,9 тыс. руб. или 31,7 % к плановым назначениям 319 820,8 тыс. рублей;

- субвенции 319 264,3 тыс. руб. или 56,3 % к плановым назначениям 566 897,3 тыс. рублей;

Исполнение возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составило -17,9 тыс. рублей.

На 01.07.2023 года кредиторская задолженность по бюджету округа отсутствует.

4. Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2023 года

Структура расходов бюджета за первое полугодие 2023 года

(тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Структура %
Общегосударственные вопросы	0100	122 628,7	18,4
Национальная оборона	0200	696,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	5 952,2	0,9
Национальная экономика	0400	8 369,1	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	36 836,2	5,5
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0
Образование	0700	424 962,9	63,9
Культура, кинематография	0800	34 830,4	5,2
Социальная политика	1000	28 864,7	4,3
Физическая культура	1100	2 299,2	0,4
ИТОГО РАСХОДОВ:		665 439,5	100,0

Исполнение бюджета округа по расходам составило 665 439,5 тыс. рублей или 44,6 % от годовых назначений. Это ниже промежуточного показателя равного 50,0 %.

Исполнение за 1 полугодие 2023 года по разделам Бюджетной классификации РФ выглядит следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Кассовое исполнение составляет 122 628,7 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 302 721,3 тыс. рублей 40,5 % от годовых назначений и 18,4 % от общего количества расходов;

Раздел 0200 «Национальная оборона». Кассовое исполнение составляет 696,1 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 1585,1 тыс. рублей 43,9 % от годовых назначений и 0,1 % от общего количества расходов;

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Кассовое исполнение за первое полугодие 2023 года составило 5 952,2 тыс. рублей или 66,2 % и 0,9 % от общего количества расходов.

Раздел 0400 «Национальная экономика». Кассовое исполнение составило 8 369,1 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 81 068,5 тыс. рублей или 10,3 % от годовых назначений. Низкое исполнение за анализируемый период обусловлено отсутствием документации на оплату работ по осуществлению дорожной деятельности в результате проведения аукционов и отсутствия средств из областного бюджета, процент от общего количества расходов по данному разделу составляет 1,3.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Кассовое исполнение составило 36 836,2 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 209 772,4 тыс. рублей или 17,6 % от годовых назначений и 5,5% от общего количества расходов;

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды». Кассовое исполнение составило 0,0 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 636,9 тыс. рублей;

Раздел 0700 «Образование». Кассовое исполнение составило 424 962,9 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 734642,7 тыс. рублей или 57,8 % от годовых назначений и 63,9 % от общего количества расходов бюджета;

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации». Кассовое исполнение составило 34 830,4 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 85 749,9 тыс. рублей или 40,6 % от годовых назначений и 5,2 % от общего количества расходов;

Раздел 1000 «Социальная политика». Кассовое исполнение составило 28 864,7 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 56 225,0 тыс. рублей или 51,3 % от годовых назначений и 4,3 % от общего количества расходов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Кассовое исполнение составило 2 299,2 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 9 038,8 тыс. рублей или 25,4 % от годовых назначений и 0,4 % от общего количества расходов.

За 1 полугодие 2023 года расходы муниципального округа исполнены на 44,6 %, уточненный годовой бюджет 1 490 376,7 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 полугодие составило 665 439,5 тыс. рублей.

Бюджет округа сформирован на основе семи муниципальных программ. Доля программных расходов за первое полугодие 2023 года составила 98,9 %.

За отчетный период профинансированы следующие муниципальные программы:

1. По муниципальной программе "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе" исполнено 238,1 тыс. рублей или 39,3 % при плановом показателе 605,4 тыс. рублей;

2. По муниципальной программе «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» при уточненном плане 3 564,7 тыс. рублей исполнение составило 770,6 тыс. рублей или 21,6 %;

3. По муниципальной программе «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» исполнено 41,4 %, при плановых назначениях 105 713,0 тыс. рублей, исполнение 43 781,1 тыс. рублей, в том числе:

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 41 011,9 тыс. рублей при плановых назначениях 96 425,9 тыс. рублей или 42,5 %;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 470,0 тыс. рублей, плановые назначения 1 265,0 тыс. рублей или 37,2 % исполнения;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 2 299,2 тыс. рублей при плановых назначениях 8 022,1 тыс. рублей или 28,7 % исполнения;

4. По муниципальной программе «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» исполнение 16,8 %, при плановых назначениях 252 273,2 тыс. рублей исполнено 42 379,1 тыс. рублей, в том числе:

- Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения в Серышевском муниципальном округе» исполнение составило 29,3 %, при плановых назначениях 115 638,8 тыс. рублей исполнено 33 873,9 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе» исполнение 28,0 %, при плановых назначениях 10 407,7 тыс. рублей исполнено 2 910,2 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе» исполнение 8,5 % при плане 54 890,7 тыс. рублей исполнено 4 656,4 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на территории Серышевского муниципального округа» исполнено 100,0 % или 938,7 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Серышевского муниципального округа» при плановом значении 70 397,4 тыс. рублей исполнено 0,0 тыс. рублей;

5. По муниципальной программе «Развитие образования Серышевского муниципального округа» исполнение составило 57,5 %, при плановых годовых назначениях 739 565,7 тыс. рублей, исполнение 424 890,1 тыс. рублей, в том числе:

- Подпрограмма «Развитие профессионального образования» исполнение 262,7 тыс. рублей при плане 1 758,5 тыс. рублей или 14,9 %;

- Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» исполнение 58,9 % при плане 666 927,4 тыс. рублей, исполнено 392 660,7 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие профессионального образования» исполнено 581,5 тыс. рублей или 33,3 %, при плановых годовых ассигнованиях 1 748,3 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей» исполнено 45,7 % при плане 49 750,6 тыс. рублей исполнение 22 733,4 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Вовлечение молодежи в социальную практику» исполнение 40,6 % при плане 280,0 тыс. рублей исполнение 113,7 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования Серышевского муниципального округа" и прочие мероприятия в области образования» исполнено 8 800,9 тыс. рублей при плановых значениях 20 859,5 тыс. рублей или 42,2 %;

6. По муниципальной программе «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» исполнения 1,2 тыс. рублей, при плановых назначениях 40,0 тыс. рублей или 3,0 % исполнения в том числе:

- Подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 4,0 % при плане 30,0 тыс. рублей исполнено 1,2 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 0 % при плане 10,0 тыс. рублей исполнено 0,0 тыс. рублей;

7. По муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа» исполнение 39,1 %, при плановых годовых назначениях 374 692,4 тыс. рублей исполнено 146 381,4 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа» исполнение 17,1 % при плане 120 351,0 тыс. рублей исполнено 20 567,3 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа» исполнение 55,8 % при плане 35 893,9 тыс. рублей исполнено 20 023,6 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском муниципальном округе» исполнение 48,4 % при плане 218 447,4 тыс. рублей исполнено 105 790,4 тыс. рублей.

5.Непрограммные направления расходов бюджета округ

Основные непрограммные расходы (Администрация Серышевского муниципального округа, Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа, Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа и обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа) исполнены на 50,3 %, при плановых назначениях 13 922,2 тыс. рублей, исполнение 6 997,9 тыс. рублей.

6.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет округа за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в размере 3 209,3 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.07.2023 года составили 81 236,8 тыс. рублей, из них собственных 81 236,8 тыс. рублей.

7. Использование средств из резервного фонда администрации округа за первое полугодие 2023 года

Мероприятия, финансируемые за счет средств резервного фонда в первом полугодии 2023 года согласно отчету об использовании средств из резервного фонда, Решением о бюджете округа на 2023 год в расходной части бюджета округа, первоначально предусмотрено финансирование в части расходов «Резервный фонд» в размере 1 215 000,00 рублей, по состоянию на 01.07.2023 года в размере 1 400 000,00 рублей, что соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3% утвержденного общего объема расходов бюджета округа на соответствующий год.

Согласно данным Отчёта об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года, подтверждённые в ходе проведения контрольных мероприятий, расходы за счёт средств резервного фонда составили 490 000,00 рублей, исполнение составляет 35,0 % к плановым назначениям.

Денежные средства были использованы по двум Порядкам, утвержденным Постановлениями главы Серышевского муниципального округа:

- Порядок использования средств резервного фонда администрации Серышевского муниципального округа пострадавшим в результате пожара и других происшествий;

- Порядок использования средств резервного фонда администрации Серышевского муниципального округа на оказание помощи семьям граждан, погибших в результате участия в специальной военной операции».

В проверяемом периоде получателями средств являлись:

№ п/п	Наименование организации	№ и дата распоряжения главы администрации	Сумма (рублей)	Примечание
1	Администрация Серышевского муниципального округа	31р от 23.01.2023	25 000,00	оказание материальной помощи жителям Серышевского муниципального округа, пострадавшим в результате пожара, произошедшего по адресу п. Серышево, ул. Мухина, 8-2 (Т.Г. Пугаева)
2	Администрация Серышевского муниципального округа	32р от 23.01.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (С.Г. Клейменовой)
3	Администрация Серышевского муниципального округа	33р от 23.01.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (А.П. Менгелеву)
4	Администрация Серышевского муниципального округа	146р от 01.03.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Д.А. Мусиенко)
5	Администрация Серышевского муниципального округа	219р от 24.03.2023	65 000,00	оказание материальной помощи жителям Серышевского муниципального округа, пострадавшим в результате пожара, произошедшего по адресу с. Поляна, ул. Первомайская, 52 (О.Н. Гришкова)
6	Администрация Серышевского муниципального округа	477р от 20.06.2024	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Н.Н. Матюхиной)

7	Администрация Серышевского муниципального округа	478р от 20.06.2025	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (С.И. Куденковой)
	Итого:		490 000,00	

Проведённым контрольным мероприятием нецелевого использования средств резервного фонда администрации округа в проверяемом периоде не установлено, нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

Отчет об исполнении бюджета Серышевского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года соответствует требованиям, предъявляемым к составлению квартального отчета об исполнении бюджета, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Серышевского муниципального округа за первое полугодие 2023 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

1. По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года бюджет округа исполнен с дефицитом в сумме 3 209,3 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде в бюджет округа поступили доходы в сумме 662 230,2 тыс. рублей или 47,1 % от планового показателя в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 171 701,8 тыс. рублей или 45,2 % от утвержденных годовых назначений;

- по группе «Безвозмездные поступления» - 490 528,4 тыс. рублей или 47,8 % от утвержденных годовых назначений.

3. Отчет не противоречит действующему законодательству, соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы РФ.

Председатель КСО



Е.В.Кравчук