

Заключение №02-04/24-10 от 05.04.2024 года Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа на проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» по результатам проведения внешней проверки годового отчёта исполнения бюджета округа за 2023 год

Заключение Контрольно-счетного органа на проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» по результатам внешней проверки годового отчёта «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа», Положением «О Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа».

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета округа проведена в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьёй 16 «Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа», статьями 7, 8, 9, 10 и 11 «Положения о Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа», планом работы Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа (далее по тексту -Контрольно-счетный орган) на 2024 год.

Предметом внешней проверки Контрольно-счетным органом годового отчёта «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» являются:

- годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчёту;
- годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учёта.

Целями и задачами анализа отчёта об исполнении бюджета округа является сопоставление исполненных показателей к установленным решением о бюджете и к аналогичному периоду предыдущего года, выявление возможных несоответствий и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Объекты внешней проверки: Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа, администрация Серышевского муниципального округа, Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области.

Исполнитель: председатель Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа Е.В. Кравчук.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 05.04.2024г. - 15.04.2024 г.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с утверждённым Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Серышевского муниципального округа совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Серышевского муниципального округа», утверждённого Распоряжением Контрольно-счетного органа от 25.12.2023 №02-05/23-54 и Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №260н.

Годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» представлен администрацией Серышевского муниципального округа в Контрольно – счетный орган Серышевского муниципального округа в сроки определенные статьей 16 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа. Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчётом «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», в целом соответствует перечню документов и материалов, установленному статьёй 16 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа».

Заключение подготовлено на основании данных годовой бюджетной отчётности Серышевского муниципального округа. При подготовке Заключения использованы данные статистической и бюджетной отчётности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа.

Заклучение на годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» подготовлено Контрольно-счетным органом Серышевского муниципального округа (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа, который утверждён решением от 31.10.2023 №165 Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа, утверждённого решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 01.12.2022 №57, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, утверждённого распоряжением от 25.12.2023 №02-05/23-54.

При подготовке заключения на годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» использованы следующие понятия:

-утверждённый план - показатели, утверждённые решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 23.12.2022 №85 «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

-уточнённый план - показатели, утверждённые решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области 23.12.2022 №85 «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 23.12.2022 №85 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 28.12.2023 №181 «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

-внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета округа - проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета округа (далее – внешняя проверка).

-главные администраторы бюджетных средств - главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

-годовой отчёт об исполнении бюджета округа - отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», представленный финансовым органом муниципального округа в Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки.

-бюджетные обязательства - расходные обязательства муниципального округа, подлежащие исполнению в 2023 году.

-бюджетные ассигнования - предельные объёмы денежных средств, предусмотренные в 2023 году для исполнения бюджетных обязательств.

-достоверность бюджетной отчётности - соответствие показателей представленного годового отчёта об исполнении бюджета округа показателям бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, показателям утверждённого и уточнённого планов в части объёма и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объёма и структуры расходов бюджета.

-годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств - годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год, сформированная в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

-сводная бюджетная роспись - документ, который составляет и ведёт финансовый орган в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, в целях организации исполнения местного бюджета в 2023 году по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета (по состоянию на 31.12.2023г.).

Основанием для проведения внешней проверки годового отчёта являются следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчётности и применения бюджетной классификации;
- решение Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 01.12.2022 №57 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётном органе Серышевского муниципального округа»;
- решение Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 31.10.2023 №165 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа»;
- план работы Контрольно-счётного органа на 2024 год;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Амурской области, Серышевского муниципального округа, регулирующие бюджетные правоотношения.

Организация бюджетного процесса Серышевского муниципального округа

Бюджетный процесс в Серышевском муниципальном округе осуществляется и основывается на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного законодательства Амурской области, Устава Серышевского муниципального округа, Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа».

Утверждение бюджета округа на 2023 год было обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете округа соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение бюджета округа осуществлялось на основе бюджетной росписи по расходам бюджета, согласно статей 217, 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Необходимо отметить, что утверждение бюджетной росписи по расходам бюджета обеспечено в срок, установленный статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ответственным за составление и исполнение бюджета округа, является Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа, обладающее бюджетными полномочиями и несущее ответственность в бюджетном процессе в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о МУ Финансовом управлении администрации Серышевского муниципального округа.

Годовой отчёт, в виде форм годовой бюджетной отчётности, установленных Инструкцией №191н, представлен Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа в соблюдение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации представлен проект решения об исполнении бюджета округа с приложениями. Представленный проект решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» в целом соответствует требованиям федерального, областного законодательства и нормативным правовым актам Серышевского муниципального округа.

Годовая бюджетная отчётность Серышевского муниципального округа (годовой отчёт) представлена на бумажных носителях в сброшюрованном виде 29 марта 2024.

Анализ годовой бюджетной отчётности муниципального округа проведён Контрольно-счётным органом Серышевского муниципального округа на выборочной основе и включал в себя анализ показателей формы ф.0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», которые выверялись, анализировались и конкретизировались в увязке с иными показателями форм бюджетной отчётности в целях установления их соответствия

требованию достоверности.

Контрольно-счетный орган отмечает, что состав годовой бюджетной отчетности Серышевского муниципального округа (годового отчёта), представленных одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» соответствует перечню документов и материалов, установленных бюджетным законодательством и Положением «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа».

Исполнение бюджета округа

Решением от 23.12.2022 № 85 Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждён бюджет округа на 2023 год с объёмом доходов в размере 1402521,2 тыс. рублей, расходов в размере 1402521,2 тыс. рублей, с предельным прогнозируемым размером дефицита бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей. В течение года вносились изменения и дополнения в решение о бюджете, что повлекло увеличение как доходной, так и расходной его частей.

В соответствии с пунктом 1 текстовой части решения от 28.12.2023 №181 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 23.12.2022 №85 «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - решение от 28.12.2023 №181), показателями Приложения №1 «Доходы бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», Приложения №2 «Прогнозируемые объёмы безвозмездных поступлений бюджета округа по кодам видов и подвида доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также, Приложения №4 «Ведомственная структура расходов бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», внесены последние уточнения бюджета округа на 2023 год.

Уточнённые доходы и расходы бюджета округа в соответствии с принятым решением от 28.12.2023 №181 составили:

- прогнозируемые доходы бюджета округа на 2023 год - 1454331,2 тыс. рублей;
- общий объём расходов бюджета округа на 2023 год - 1538777,2 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета округа на 2023 год – 84446,0 тыс. рублей.

Плановые доходы и расходы бюджета округа в соответствии с формой 0503317G составили:

- прогнозируемые доходы бюджета округа на 2023 год - 1453971,3 тыс. рублей;
- общий объём расходов бюджета округа на 2023 год - 1538417,3 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета округа на 2023 год – 84446,0 тыс. рублей.

Разница между уточнёнными доходами и расходами бюджета округа в соответствии с принятым решением от 23.12.2022 №181 и плановые доходы и расходы бюджета округа в соответствии с формой 0503317G составила 359,9 тыс. рублей из них:

- на основании Уведомления ГРБС Министерства финансов Амурской области от 29.12.2023 года №3072 «Поддержка проектов развития территорий Амурской области, основанных на местных инициативах» в сумме минус 332,2 тыс. рублей;
- на основании Уведомления ГРБС Министерства финансов Амурской области от 27.12.2023 года № 3046 «Региональная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (в части предоставления субсидии местным бюджетам на поддержку и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства)» в сумме минус 27,7 тыс. рублей;

В соответствии с Положением "О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа" Статьей 15. «Дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись» Дополнительными основаниями для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете округа являются:

п 3. «Внесение изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись в ранее представленный проект решения о бюджете округа в связи с предоставлением межбюджетных трансфертов от бюджетов всех уровней».

Анализ соотношения первоначально утверждённых решениями о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2022 и 2023 гг.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Показатели		2022 год	2023 год	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
Доходы	Утверждено	1101016,4	1402521,2	+301504,8
	Исполнено	1193264,0	1469737,3	+276473,3
	Отклонение факта от первоначального плана (абс.)	+92247,6	+67216,1	-25031,5
	Исполнение первоначального плана, %	108,4	104,8	x
Расходы	Утверждено	1101016,4	1402521,2	+301504,8
	Исполнено	1184125,1	1435557,3	+251432,2
	Отклонение факта от первоначального плана (абс.)	+83108,7	+33036,1	+50072,6
	Исполнение первоначального плана, %	107,5	102,4	x
Дефицит (-)	Утверждено	0,0	0,0	x
дефицит (+)	Исполнено	+9138,9	+34180,0	+25041,1

Согласно показателей ф.0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» годовой бюджетной отчётности и проектов приложений №1, №2, проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», представленных администрацией Серышевского муниципального округа, сумма утверждённых бюджетных назначений доходной части бюджета округа на 2023 год составляет 1453971,3 тыс. рублей, расходной части бюджета округа 1538417,3 тыс. рублей.

В представленном годовом отчёте за 2023 год и проекте решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год»:

-сумма исполненного дохода бюджета округа составляет 1469737,3 тыс. рублей, в том числе, финансовая помощь из бюджетов других уровней составила за отчётный финансовый год сумму в размере 1037573,3 тыс. рублей;

-сумма исполненных расходов бюджета округа составляет 1435557,3 тыс. рублей. Профицит бюджета округа по итогам финансовой деятельности в 2023 году предлагается утвердить в размере 34180,9 тыс. рублей.

С начала года объём плановых доходов бюджета округа возрос на 51450,1 тыс. рублей, или на 3,7 процентных пункта, в том числе, за счёт финансовой помощи из областного бюджета доходы возросли на 14808,4 тыс. рублей.

В отчётном финансовом году в структуре доходов бюджета округа безвозмездные поступления, т.е. финансовая помощь из бюджетов других уровней, составила 70,5 процента доходов бюджета округа.

Анализ соотношения первоначально утверждённых решениями о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2023 год представлен в Таблице 1. Анализируя показатели таблицы можно сделать следующие выводы: по всем показателям бюджет округа за 2023 год исполнен со значительными изменениями в сторону улучшения финансового положения в сравнении с показателями 2022 года.

Доходы бюджета округа

Согласно годовому отчёту «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» исполнение по доходам бюджета округа составило 1 469 737,3 тыс. рублей, или 101,1 % к утвержденным бюджетным назначениям 2023 года – 1 453 971,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2023 год исполнены в сумме 433 377,4 тыс. рублей, или 104,2 % к плану 2023 года – 416 084,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц – 309 833,9 тыс. рублей, или 105,0 % к плану на год – 295 143,8 тыс. рублей;

- по акцизам исполнение составило 17 383,4 тыс. рублей, или 109,9 % от плана 2023 года – 15 818,8 тыс. рублей;

- по налогам на совокупный доход исполнение составило 12 490,8 тыс. рублей, или 98,7 % от плана 2023 года – 12 656,6 тыс. рублей;

- по налогам на имущество исполнение составило 33 566,9 тыс. рублей, или 100,9 % от плана на год – 33 254,3 тыс. рублей;

- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 2 623,3 тыс. рублей. или 101,2 % годового плана;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 44 629,8 тыс. рублей. или 100,8 % от плана 2023 года – 44 262,0 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 192,6 тыс. рублей. или 105,2 % годового плана;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 7 640,9 тыс. рублей. или 105,4 % от плана 2023 года – 7 251,7 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3 405,5 тыс. рублей;
- штрафы поступили в сумме 1 565,1 тыс. рублей, что составляет 104,5 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 2023 год поступили в сумме 1 036 359,9 тыс. рублей. или 99,9 % к годовому плану – 1 037 886,8 тыс. рублей, в том числе:

- дотации 169 545,6 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плановым назначениям;
- субсидии 303 200,5 тыс. рублей. или 99,7 % к плановым назначениям 304 051,4 тыс. рублей;
- субвенции 562 993,8 тыс. рублей. или 99,9 % к плановым назначениям 563 599,6 тыс. рублей.

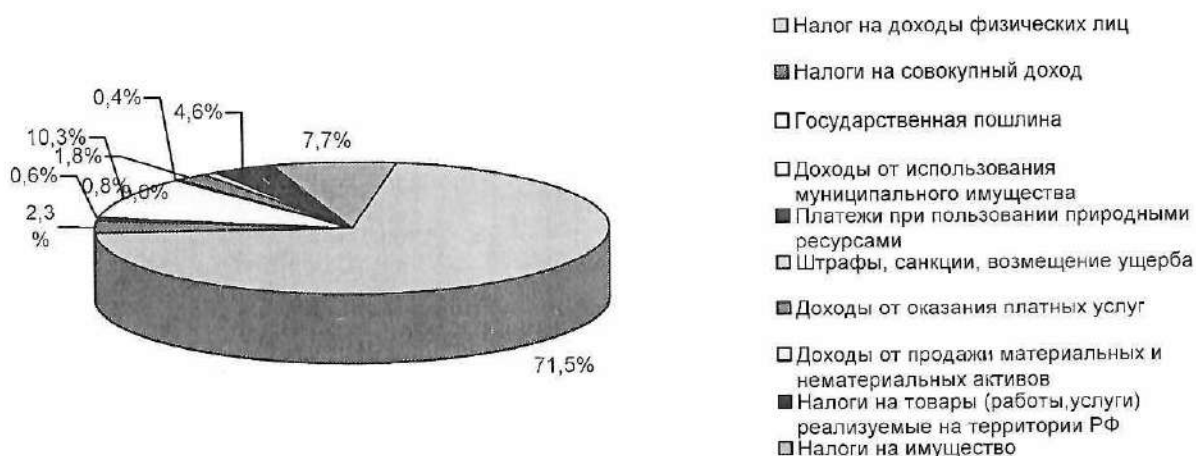


Рис.1 Структура собственных доходов
(налоговых, неналоговых доходов) бюджета округа за 2023 год

Собственными основными бюджетообразующими источниками дохода бюджета округа за 2023 год являются:

- налог на доходы физических лиц. Поступили в доходы бюджета средства в размере 309833,9 тыс. рублей (за 2022 год – 220303,3 тыс. рублей), или 71,5 процента к объёму собственных, и 21,1 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- налоги на товары (услуг, работы), реализуемые на территории Российской Федерации. Поступили в доходы бюджета средства в размере 17383,4 тыс. рублей (за 2022 год – 14358,2 тыс. рублей), или 4,0 процента к объёму собственных, и 1,2 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы. Поступили в доходы бюджета средства в размере 6929,8 тыс. рублей, или 1,6 процента к объёму собственных, и 0,5 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог зачисляемый в бюджеты

субъектов Российской Федерации). Поступили в доходы бюджета средства в размере 2352,7 тыс. рублей, или 0,5 процента к объёму собственных, и 0,2 процент к общему объёму доходов бюджета округа;

- единый сельскохозяйственный налог составил 1858,1 тыс. рублей, или 0,4 процента к объёму собственных, и 0,1 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступили в доходы бюджета средства в размере 1496,6 тыс. рублей, или 0,3 процента к объёму собственных, и 0,1 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- государственная пошлина. Поступили платежи в размере 2623,3 тыс. рублей (за 2022 год – 3752,1 тыс. рублей), или 0,6 процента к объёму собственных доходов бюджета и 0,2 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 44629,8 тыс. рублей (за 2022 год – 31712,9 тыс. рублей), или 10,3 процентов к объёму собственных, и 3,0 процента к объёму доходов бюджета округа;
- платежи при пользовании природными ресурсами составили 192,6 тыс. рублей (за 2022 год – 428,8 тыс. рублей), или 0,04 процента к объёму собственных, и 0,01 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 3405,5 тыс. рублей (за 2022 год – 15605,3 тыс. рублей), или 0,8 процента к объёму собственных, и 0,2 процента к общему объёму доходов бюджета округа и 100,2 процента к плановым назначениям;
- денежные взыскания (штрафы, санкции, возмещение ущерба) за нарушение законодательства о налогах и сборах, за административные правонарушения, и т.д. поступили в сумме 1565,1 тыс. рублей (за 2022 год – 2325,6 тыс. рублей), или 0,4 процента к объёму собственных, и 0,1 процента к общему объёму доходов бюджета округа.

Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат государства составили 7640,9 тыс. рублей, или 1,8 процента к объёму собственных, и 0,5 процента к общему объёму доходов бюджета округа.

Анализ исполнения доходной части бюджета округа в динамике за несколько лет можно проследить по Таблице №2 настоящего заключения.

Структура доходов бюджета округа в течение отчётного года изменилась в сторону увеличения удельного веса налоговых и неналоговых доходов и увеличения удельного веса безвозмездных поступлений по сравнению с первоначальным планом.

Показатели Приложения «Исполнение по доходам бюджета округа по кодам классификации доходов бюджетов за 2023 год» к проекту Решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» соответствуют показателям ф.0503317 «Отчёта об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» годовой бюджетной отчётности муниципального округа.

Межбюджетные трансферты

На основании Закона Амурской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждённого Законодательным Собранием Амурской области, в рамках межбюджетных отношений в 2023 году выделены из областного бюджета в виде финансовой помощи бюджету округа безвозмездные поступления в размере 1036359,8 тыс. рублей (Справочно: за 2022 год – 874897,4 тыс. рублей; за 2021 год – 935623,6 тыс. рублей; за 2020 год – 721691,4 тыс. рублей; за 2019 год – 708298,8 тыс. рублей; за 2018 год – 635049,2 тыс. рублей; за 2017 год – 504287,1 тыс. рублей), при плановых назначениях 1037886,8 тыс. рублей, что составило 99,9 процента планируемого объёма безвозмездных поступлений в бюджет округа на 2023 год.

Средства областного бюджета учтены в доходах бюджета округа по соответствующим кодам бюджетной классификации доходов. Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в доходы бюджета округа поступили всего в размере 1036359,8 тыс. рублей, из них:

Исполнение бюджета округа по доходам за период с 2019 года по 2023 год

Таблица 2
тыс. рублей

КОД бюджетной классификации	Наименование	Бюджет 2019г.	Бюджет 2020г.	Бюджет 2021г.	Бюджет 2022г.	Бюджет 2023г.			
		исполнено	исполнено	исполнено	исполнено	План	Исполнено	в % к плану	Уд. вес %
00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	225054,0	263772,0	294057,0	318366,6	416084,5	433377,4	104,2	29,5
01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	157231,0	19273,0	232011,0	220303,3	295143,8	309833,9	105,0	26,0
03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	10910,1	9977,0	11578,4	14358,2	15818,8	17383,4	109,9	1,5
05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	11430,1	14684,2	17749,5	15753	12656,6	12490,8	98,7	1,0
06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	0,0	0,0	0,0	0,0	33254,4	33566,9	100,9	2,8
08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	2433,6	2636,2	2998,4	3752,1	2592,7	2623,3	101,2	0,2
11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	38021,8	39347,6	26570,2	31712,9	44262	44629,8	100,8	3,7
12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	339,6	178,6	444,5	428,8	183,2	192,6	105,1	0,0
13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,1	575,1	40,1	14140,5	7251,7	7640,9	105,4	0,6
14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	837,8	1819,0	1631,2	15605,3	3399,9	3405,5	100,2	0,3
16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3840,2	1773,1	1079,3	2325,6	1498	1565,1	104,5	0,1
17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	9,5	44,7	-45,6	-13,1	23,3	45,1	193,6	0,0
20 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	708299,0	721691,0	935624,0	874897,4	1037886,8	1036359,9	99,9	86,9
	Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-	-24,0	-10063,3	-123,2	0	-70,1	0,0	0,0
	Всего доходов	933353,0	985463,0	1229681,0	1193264,0	1453971,3	1469971,3	101,1	100,0

- Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 169545,6 тыс. рублей;
- Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 303200,5 тыс. рублей;
- Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 562993,8 тыс. рублей;
- Иные межбюджетные трансферты в размере 376,7 тыс. рублей.

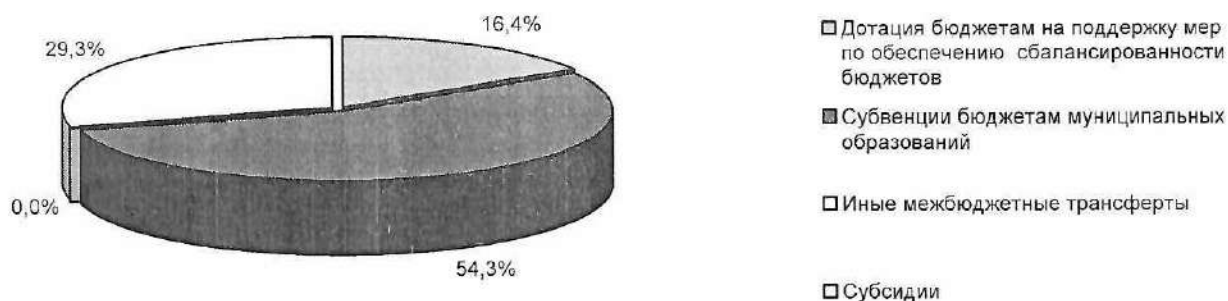


Рис. 2 Структура межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету округа в 2023 году из бюджетов других уровней РФ

По отчётным показателям дотации и иные межбюджетные трансферты, распределённые в соответствии с Законом «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету округа, перечислены главным распорядителям и получателям бюджетных средств бюджета округа в полном объёме, а исполнение по субсидиям и субвенциям ниже 99,9 процента.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) при плановых назначениях в размере 304051,4 тыс. рублей, исполнено в сумме 303200,5 тыс. рублей или 99,7 процента к плановым назначениям из них;

- Субсидии бюджетам муниципальных округов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях при плановых назначениях в размере 1489,8 тыс. рублей, исполнено в сумме 1489,8 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

- Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий" при плановых назначениях в размере 54464,7 тыс. рублей исполнено в сумме 5454464,7 тыс. рублей или 100,0 процентов к плановым назначениям;

- Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов при плановых назначениях в размере 2040,0 тыс. рублей исполнено в сумме 2040,0 тыс. рублей или 100,0 процентов к плановым назначениям;

-Субсидии бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение отдельных полномочий при плановых назначениях в размере 175842,5 тыс. рублей, исполнено в сумме 175842,5 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации при плановых назначениях в размере 563599,6 тыс. рублей, исполнено в сумме 562993,8 тыс. рублей или 99,9 процента к плановым назначениям из них;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю при плановых назначениях в размере 16881,7 тыс. рублей исполнено в сумме 16868,1 тыс. рублей или 99,9 процентов к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими

образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования при плановых назначениях в размере 7181,0 тыс. рублей исполнено в сумме 6880,2 тыс. рублей или 95,8 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений при плановых назначениях в размере 8642,5 тыс. рублей исполнено в сумме 8642,5 тыс. рублей или 100,0 процентов к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты при плановых назначениях в размере 1585,1 тыс. рублей исполнено в сумме 1585,1 тыс. рублей или 100,0 процентов к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций при плановых назначениях в размере 24021,9 тыс. рублей исполнено в сумме 24021,9 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях при плановых назначениях в размере 15151,1 тыс. рублей исполнено в сумме 15151,1 тыс. рублей или 100,0 процентов к плановым назначениям;

Прочие субвенции бюджетам муниципальных округов при плановых назначениях в размере 490104,8 тыс. рублей исполнено в сумме 489813,3 тыс. рублей или 99,9 процента к плановым назначениям.

Исполнение бюджета округа по расходам

Анализ исполнения расходной части бюджета по функциональной классификации расходов бюджета округа.

Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета округа.

Объём уточнённых плановых расходов бюджета округа в ходе исполнения бюджета округа 2023 года составил 1538417,32 тыс. рублей, или возрос, по сравнению с планируемыми первоначальными расходами бюджета округа в объёме 1402521,2 тыс. рублей, на 33036,1 тыс. рублей, или 2,4 процентных пункта. Исполнение расходной части бюджета округа к уточнённым плановым назначениям за 2023 год составило 93,3 процента, или 1435557,3 тыс. рублей.

Функциональная классификация расходов бюджета округа состоит из 9 разделов, включающих расходы общегосударственного характера, расходы на решение социально-экономических задач и прочих основных функций государства.

В структуре расходов бюджета округа расходы на социальную сферу, образование, культуру и спорт составили 872966,6 тыс. рублей, или 60,8 процента (в 2022 году – 67,9 процент, или 804503,9 тыс. рублей) общего объёма расходов бюджета округа, из них наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы на образование, составляющие 51,6 процента (в 2022 году – 58,2 процентов) общего объёма расходов бюджета округа.

По сравнению с первоначальными показателями расходной части исполнения бюджета за 2023 год увеличены (уменьшены) ассигнования по разделам расходов бюджета:

- на общегосударственные вопросы в размере минус 59586,4 тыс. рублей;
- на национальную оборону в размере 0,0 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в размере 5435,1 тыс. рублей;
- на национальную экономику в размере 18453,2 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в размере 122414,5 тыс. рублей;
- на охрану окружающей среды в размере 241,2 тыс. рублей;
- на образование в размере 3856,2 тыс. рублей;
- на культуру, кинематографию в размере минус 6200,5 тыс. рублей;

- на социальную политику в размере минус 13299,2 тыс. рублей;
- на физическую культуру и спорт в размере минус 1371,7 тыс. рублей.

Расходы по разделам исполнены в среднем на 93,3 процента.



Рис.3. Расходы бюджета округа
согласно функциональной классификации расходов за 2023 год

Исполнение программных и непрограммных расходов бюджета округа

Порядок разработки, утверждения, реализации, внесения изменений, проведения оценки эффективности муниципальных программ регламентируется Постановлением главы Серышевского муниципального округа от 14.12.2022 №02 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, а также, проведения оценки эффективности» в редакции Постановления главы Серышевского муниципального округа от 03.03.2023 №296. О внесении изменений в Постановление главы Серышевского муниципального округа от 14.12.2022 №02 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, а также, проведения оценки эффективности».

Проектом бюджета округа первоначально планировались к финансированию на территории Серышевского муниципального округа 8 муниципальных программ, в их составе 27 подпрограмм.

В соответствии с «Информацией о ходе реализации муниципальных программ на территории Серышевского муниципального округа за 2023 год», представленной администрацией Серышевского муниципального округа, всего на реализацию программных мероприятий планировалось направить из бюджета округа бюджетные назначения в объеме 1524166,5 тыс. рублей.

Фактическое финансирование и выполнение программных мероприятий в 2023 году приведено в таблице:

Источники финансирования	Плановый объем финансирования (тыс. рублей)	Фактически профинансировано		Фактически исполнено	
		тыс. рублей	процент от плана	тыс. рублей	процент от плана
ВСЕГО	1524166,5	1421824,9	93,2%	1421824,9	93,2%
в т.ч.					
Федеральный бюджет	95459,5	95459,5	100,0%	95459,5	100,0%
Областной бюджет	595132,4	584329,9	98,2%	584329,9	98,2%
Местные бюджеты	833574,6	742035,5	89,0%	742035,5	89,0%

Внебюджетные источники	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

По характеру решаемых задач в Серышевском муниципальном округе действуют следующие категории программ:

экономические программы (3) - их удельный вес в общем лимите финансирования всех программ из средств бюджета Серышевского муниципального округа составляет 26,6 процента;

социальные программы (4) - на них приходится 54,7 процента общего лимита средств местного бюджета;

программы жилищно-коммунальной инфраструктуры (1) - их удельный вес в общем лимите финансирования всех программ из средств бюджета Серышевского муниципального округа составляет 18,7 процента.

По итогам за январь - декабрь 2023 года все муниципальные программы исполнены в объеме 93,3 процента от плановых назначений, утвержденных Решением 181 от 28.12.2023 года «О внесении изменений в решение от 23.12.2022 № 85 «О бюджете Серышевского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Основные результаты выполнения муниципальных программ за период январь-декабрь 2023 года

1. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе».

Плановый объем финансирования программы из средств бюджетов всех уровней на 2023 год, составляет 576,4 тыс. рублей. Из областного – 534,3 тыс. рублей, из местного – 42,3 тыс. рублей.

Исполнение составило 576,4 тыс. рублей или 100% от плановых значений.

За 12 месяцев 2023 года денежные средства израсходованы на реализацию мероприятий:

- «Организация и проведение конкурсов, акций, организация участия субъектов малого и среднего предпринимательства в выставках ярмарках» - 19,8 тыс. рублей;

- «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства»:

- дважды был проведен конкурс на выдачу субсидии, на возмещение части затрат на приобретение, ремонт нежилых помещений, а также приобретение строительных материалов субъектами малого и среднего предпринимательства в результате которых 3 субъекта малого и среднего предпринимательства получили субсидию на общую сумму 556,6 тыс. рублей. Получателями субсидии произведены ремонтные работы в офисных зданиях и промышленных помещениях.

2. Муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа»

В рамках муниципальной программы на 2023 год запланировано 2 114,5 тыс. рублей, в т.ч. из областного бюджета 1 464,7 тыс. рублей, и 649,7 тыс. рублей из бюджета муниципального округа.

Исполнение составило 2005,7 тыс. рублей или 95% от плановых значений.

В рамках муниципальной программы на 2023 год запланировано

2 114,5 тыс. рублей, в т.ч. из областного бюджета 1 464,7 тыс. рублей, и 649,7 тыс. рублей из бюджета муниципального округа.

Исполнение составило 2005,7 тыс. рублей или 94,9 % от плановых значений.

1. По подпрограмме «Развитие сельскохозяйственного производства в поселениях, расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» на мероприятие «Проведение мероприятий по реализации муниципальной программы» в части организации проведения трудовых соревнований запланировано 150,0 тыс. рублей из бюджета муниципального округа, исполнение 100,0%.

2. По подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Серышевского

муниципального округа» запланировано 460,9 тыс. рублей, (100 процентов средства бюджета муниципального округа) по основному мероприятию «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения. Финансирование в текущем году составило 460,9 тыс. рублей (исполнение 100,0 %), в том числе:

-146,4 тыс. рублей на выполнение работ по созданию минерализованной полосы спецтехникой на территории МБУ пгт Серышево;

-182,9 тыс. рублей на создание минерализованной полосы спецтехникой на территории МКУ «Томское»;

-8,7 тыс. рублей на оказание услуг по опашке противопожарных полос на территории МКУ «Новосергеевское»;

-122,9 тыс. рублей на оказание услуг по опашке противопожарных полос на территории МКУ «Озеренское».

3. По подпрограмме «Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту» на основное мероприятие «Выявление и уничтожение на территории мест произрастания дикорастущей конопли» на 2023 год запланировано 38,9 тыс. рублей (100 процентов бюджет муниципального округа) на 135,7 га. Исполнение составило 100,0 %, на которые приобретены расходные материалы, необходимые для уничтожения конопли.

4. По подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Серышевского округа» на мероприятие «Осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев» на 2023 год запланировано 1 464,7 тыс. рублей на 101 особь (100 процентов из областного бюджета). Финансирование за 12 мес. текущего года составило 1 356,0 тыс. рублей (отлов, транспортировку и содержание 89 безнадзорных животных); исполнение составляет 92,6%, остаток возвращен в Управление ветеринарии Амурской области.

В целом по муниципальной программе "Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа " за 12 месяцев 2023 года фактическое исполнение составляет 94,9 %.

3. Муниципальная программа «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа».

Плановый годовой объем финансирования программы составил 87436,6 тыс. рублей. Из областного бюджета- 3869,5 тыс. рублей, из местного бюджета-83567,1 тыс. рублей.

Фактически профинансировано в отчетном периоде 86788,3 тыс. рублей.

Исполнение составило 86788,3 тыс. рублей или 99,3 % от плановых значений.

Данная муниципальная программа включает в себя 3 подпрограммы.

1. Подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского муниципального округа».

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет -81787,7 тыс. рублей из них;

-3869,5 тыс. рублей – областной бюджет;

-77918,3 тыс. рублей – местный бюджет.

Мероприятия, на которые запланировано финансирование:

«Развитие дополнительного образования детей» - 7323,3 тыс. рублей;

«Финансовое обеспечение расходов общепрограммного характера» - 14706,8 тыс. рублей;

«Библиотечное обслуживание» - 17100,0 тыс. рублей;

«Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления» - 5944,7 тыс. рублей;

«Развитие культуры и искусства» - 33571,6 тыс. рублей в т.ч.:

«Увековечивание памяти погибшим при защите Отечества» - 254,6 тыс. рублей;

«Поддержка проектов развития территорий поселений, основанных на местных инициативах» - 1266,3 тыс. рублей;

«На обеспечение развития и укрепления материально технической базы домов культуры в

населенных пунктах с численностью жителей до 50 тыс. человек» - 660,4 тыс. рублей;
«Оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами детских школ искусств» - 1875,0 тыс. рублей;

За период январь – декабрь 2023 года фактическое исполнение составило 81193,40 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от плана.

Из них израсходовано на мероприятия -277,6 тыс. рублей в том числе:

«Проведение торжественного мероприятия посвященного Дню защитника отечества» - 2,4 тыс. рублей;

«Проведение торжественного мероприятия, посвященного Международному женскому дню 8 марта» - 23,0 тыс. рублей;

«Проведение мероприятий, посвященных открытию Масленичной недели» - 32,8 тыс. рублей;

«Проведение торжественного мероприятия, посвященного Дню воссоединения Крыма с Россией» - 2,8 тыс. рублей;

«Участие в областном фестивале патриотической песни «У высоких берегов Амура г. Благовещенск» - 3,9 тыс. рублей;

«Поощрение ветеранов культуры в рамках празднования Международного женского дня 8 марта» - 5,7 тыс. рублей;

«Участие в хореографическом фестивале «Фиеста 2023» г. Благовещенск» - 32,8 тыс. рублей;

«Проведение совещания работников культуры по итогам 2022 года, приуроченного ко Дню работника культуры России» - 30,5 тыс. рублей;

«Проведение смотра-конкурса художественной самодеятельности «Живи, Родник, живи!» - 5,6 тыс. рублей;

«Выплата денежной премии лучшему работнику культуры Серышевского района по итогам 2022 года» - 10,0 тыс. рублей;

«Проведение конкурса чтецов» - 5,9 тыс. рублей;

«Проведение праздничного концерта, посвященного Дню Победы» - 1,4 тыс. рублей;

«Проведение Международного военно-музыкального фестиваля «Виват, Амур» в Серышевском муниципальном округе – 57,0 тыс. рублей;

«Проведение конкурса детского творчества «Звёздный дождь! Серышевского муниципального округа» - 14,6 тыс. рублей;

«Проведение фестиваля самодеятельного народного творчества «Улыбнись, Россия!» - 11,5 тыс. рублей;

«Проведение выставки декоративно-прикладного искусства «Наши руки не знают скуки» - 2,8 тыс. рублей;

«Проведение мероприятия, посвященного Дню образования посёлка Серышево» - 8,6 тыс. рублей;

«Проведение конкурса профессионального мастерства для работников культуры «Работник года – 2023» - 12,6 тыс. рублей;

«Проведение празднования Дня образования 115-летия» - 2,4 тыс. рублей;

«Проведение муниципального конкурса "Миссис Серышевский муниципальный округ - 2023" – 8,9 тыс. рублей;

«Проведение отчётного концерта танцевально-оздоровительного объединения «Девчата» - 2,3 тыс. рублей;

«Проведение мероприятия, посвященного Дню пожилых людей» - 2,5 тыс. рублей;

«Проведение исторической игры «Есть в России такая земля...» - 7,4 тыс. рублей;

«Проведение муниципального литературно-театрального фестиваля «Лучшие друзья моей души» - 5,3 тыс. рублей;

«Проведение муниципального интеллектуального краеведческого турнира «Знатоки родного края» - 4,3 тыс. рублей;

«Проведение муниципального творческого марафона «Культурный мир школьника» - 5,4 тыс. рублей;

«Проведение благотворительного концерта «Мы едины для добра!» - 4,8 тыс. рублей;

«Проведение митинг-концерта «Здравствуй, страна героев!», посвященный Дню Героев

Отечества» - 1,8 тыс. рублей;
«Участие в творческом конкурсе-кастинге «Ожерелье России. Легенды» - 28,2 тыс. рублей;
«Проведение отчетного концерта ансамбля «Русская песня» - 4,3 тыс. рублей;
«Проведение муниципального конкурса «Лучший юный читатель года - 2023» - 3,0 тыс. рублей;
«Участие в очном этапе официальной региональной игры «Знатоки родного края» - 1,4 тыс. рублей;
«Участие в губернаторской елке» - 3,6 тыс. рублей;
«Проведение театрализованного интерактивного представления и мастер-классов для детей «Новогодние чудеса» - 46,6 тыс. рублей;
«Проведение Марафона доброты Серышевского муниципального округа, в рамках «Эстафеты доброты-2023», приуроченный к Международному Дню инвалидов» - 1,9 тыс. рублей;
«Участие в областной церемонии награждения победителей регионального конкурса» - 2 тыс. рублей.

2. Подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского муниципального округа».

Плановый объем финансирования подпрограммы из средств бюджета муниципального округа на 2023 год составляет 715,0 тыс. рублей.

За отчетный период финансирование составило 715,0 тыс. рублей, что составляет 100 процентов от плана. Из них израсходовано – 715,0 тыс. рублей.

Денежные средства направлены на мероприятия:

«Проведение мероприятия, посвященного Дню российского студенчества (квест «Активный студент»)» - 1,1 тыс. рублей;
«Проведение акции «Цветы для автоледи», посвященной Международному женскому дню» - 2,5 тыс. рублей;
«Участие во всероссийской акции, посвященной Дню защитника отечества» - 2,7 тыс. рублей;
«Поощрение членов Совета ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов» - 20,0 тыс. рублей;
«Проведение регионального этапа областного проекта «Амурская лига дебатов» - 1,2 тыс. рублей;
«Проведение муниципального фестиваля Дарения» - 0,8 тыс. рублей;
«Проведение Всероссийской акции «Бессмертный полк» - 1,5 тыс. рублей;
«Предоставление муниципальных грантов» - 100,0 тыс. рублей;
«Проведение летних площадок при Домах культуры» - 353,2 тыс. рублей;
«Проведение мероприятия, посвященного Дню молодёжи» - 12,0 тыс. рублей;
«Подъемные и найм жилья» - 30,0 тыс. рублей;
«Проведение Дня призывника» - 9,0 тыс. рублей;
«Проведение смены «Шанс» для детей, состоящих на различных видах учета» - 15,3 тыс. рублей;
«Проведение слёта «Серебряных волонтеров» - 23,3 тыс. рублей;
«Безвозмездное благотворительное пожертвование для проведения на территории Серышевского муниципального округа областного народного-патриотического спортивного мероприятия по реке Зея» - 60,0 тыс. рублей;
«Проведение Молодежного форума» - 12,4 тыс. рублей;
«Проведение мастер-класса по плетению маскировочных сетей для фронта» - 3,1 тыс. рублей;
«Проведение акции, посвященной Дню Неизвестного Солдата» - 2,0 тыс. рублей;
«Проведение акции по возложению цветов к памятнику воинам-односельчанам, погибшим в годы ВОВ, посвященной к Дню Героев» - 2,0 тыс. рублей;
«Проведение Дня призывника» - 7,6 тыс. рублей;
«Вручение премии главы Серышевского муниципального округа одаренным детям и молодежи «Шаг вперед - 2023» - 26,0 тыс. рублей;
«Проведение торжественного мероприятия, посвященного подведению итогов работы за 2023 год» - 29,3 тыс. рублей.

3. Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа».

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет:
«Мероприятие в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма» - 4933,9 тыс. рублей – местный бюджет.

За отчетный период финансирование составило 4879,9 тыс. рублей, что составляет 98,9 % от плана.

Из них израсходовано на мероприятия – 808,9 тыс. рублей в том числе:

«Проведение межмуниципальных соревнований по волейболу среди мужских команд» - 1,9 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по хоккею, в зачет XXXVII областной сельской комплексной спартакиады» - 14,2 тыс. рублей;
«Проведение муниципальных соревнований по волейболу среди мужских команд, памяти Героя Советского Союза П.И. Ермоленко» - 10,2 тыс. рублей;
«Проведение лыжных гонок в рамках проведения XLI открытой Всероссийской массовой лыжной гонки «Лыжня России-2023» - 54,6 тыс. рублей;
«Проведение муниципальных соревнований по шашкам и дартсу, посвященных героизму участников специальной военной операции» - 2,8 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по лыжным гонкам в зачет XXXVII областной сельской комплексной Спартакиады» - 22,8 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по волейболу в зачет XXXVII областной сельской комплексной Спартакиады» - 20,2 тыс. рублей;
«Проведение муниципального фестиваля ВФСК ГТО среди гражданских служащих, муниципальных служащих и трудовых коллективов» - 4,5 тыс. рублей;
«Проведение муниципальных соревнований по волейболу среди женщин, посвященных Празднованию женского Дня» - 1,2 тыс. рублей;
«Участие в региональном фестивале среди трудовых коллективов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» - 8,2 тыс. рублей;
«Проведение муниципальных соревнований по баскетболу среди мужских команд» - 4,8 тыс. рублей;
«Проведение муниципального спортивного квеста «Спорт, здоровье, сила!», посвященного празднованию 165-летия со дня образования Амурской области» - 0,5 тыс. рублей;
«Проведение муниципального фестиваля ВФСК ГТО среди семейных команд» - 6,1 тыс. рублей;
«Проведение муниципального этапа детско-юношеской военно-спортивной игры «Зарница 2023» - 4,3 тыс. рублей;
«Участие в региональном фестивале ВФСК ГТО среди муниципальных служащих» - 7,6 тыс. рублей;
«Участие в региональном фестивале ВФСК ГТО среди семейных команд» - 10,1 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по гандболу среди женских команд в зачет XXXVII областной сельской комплексной Спартакиады» - 7,2 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по гандболу среди мужских команд в зачет XXXVII областной сельской комплексной Спартакиады» - 11,0 тыс. рублей;
«Проведение фестиваля ВФСК ГТО среди дошкольников» - 0,2 тыс. рублей;
«Проведение муниципальных соревнований по волейболу среди мужских команд и женских команд, посвященных 78-й годовщине Победы советского народа в Великой Отечественной войне» - 1,2 тыс. рублей;
«Проведение легкоатлетической эстафеты, посвященной 78-й годовщине Победы советского народа в Великой Отечественной войне» - 11,2 тыс. рублей;
«Проведение онлайн-челленджа «Многодетная зарядка» среди многодетных семей – 0,7 тыс. рублей;
«Проведение муниципального конкурса фотографий «Спортивные династии» - 1,9 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по футболу, в зачет XXXVII областной сельской комплексной спартакиады» - 16,5 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по русской лапте среди мужских команд в зачет XXXVII областной

сельской комплексной Спартакиады» - 11,8 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по русской лапте среди женских команд в зачет XXXVII областной сельской комплексной Спартакиады» - 7,0 тыс. рублей;
«Проведение муниципального фестиваля ВФСК ГТО среди образовательных учреждений» - 0,3 тыс. рублей;
«Проведение заезда на велосипедах для детей, посвященного празднованию Международного дня защиты детей» - 2,7 тыс. рублей;
«Проведение XXIII сельской муниципальной Спартакиады» - 67,5 тыс. рублей;
«Проведение заезда на велосипедах, посвященного Всемирному дню велосипедиста» - 4,0 тыс. рублей;
«Участие в региональном фестивале ВФСК ГТО среди школьников» - 21,4 тыс. рублей;
«Проведение межрегиональных соревнований по конному спорту» - 10,8 тыс. рублей;
«Участие в XII областной Спартакиаде пенсионеров» - 24,1 тыс. рублей;
«Проведение муниципальных соревнований по мини-футболу среди подростков «Золотой колосок» - 1,3 тыс. рублей;
«Проведение спортивного праздника «Папа, мама, я – спортивная семья» - 1,9 тыс. рублей;
«Предоставление муниципальных грантов» - 50,0 тыс. рублей;
«Повышение квалификации «Готов к труду и обороне» (ГТО) - 13,2 тыс. рублей;
«Участие в финальных соревнованиях XXXVII областной сельской комплексной Спартакиады» - 241,0 тыс. рублей;
«Приобретение спортивного инвентаря (гири)» - 59,8 тыс. рублей;
«Участие во втором этапе соревнований по мини-футболу среди детей» - 2,4 тыс. рублей;
«Участие в отборочном этапе II открытого Кубка Дальнего Востока «Игры ГТО» - 12,3 тыс. рублей;
«Проведение соревнований по волейболу среди женских команд, посвященных 100-летию отечественного волейбола» - 0,4 тыс. рублей;
«Проведение соревнований по мини-футболу среди любительских команд Серышевского муниципального округа» - 0,6 тыс. рублей;
«Муниципальные соревнования среди инвалидов Серышевского муниципального округа» - 3,8 тыс. рублей;
«Проведение соревнований по волейболу среди женских команд, по стрит болу, по мини-футболу среди любительских команд Серышевского муниципального округа, посвященных празднованию Дня физкультурника» - 7,6 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях в зачет XXII Спартакиады инвалидов Амурской области» - 2,0 тыс. рублей;
«Проведение всероссийской акции «Кросс нации 2023» - 4,3 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по мини-футболу в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады в 2023-2024 г. от команды Серышевского муниципального округа» - 9,6 тыс. рублей;
«Проведение межрегиональных конноспортивных соревнований, посвященных закрытию скакового и бегового сезона» - 25,0 тыс. рублей;
«Участие в финальных соревнованиях по мини-футболу в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады в 2023-2024 г.» - 11,7 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по легкоатлетическому кроссу в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады в 2023-2024 г.» - 5,8 тыс. рублей;
«Проведение муниципального Фестиваля Чемпионов ВФСК ГТО» - 1,2 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по шахматам в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады в 2023-2024 г.» - 2,4 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по баскетболу, среди мужских команд в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады в 2023-2024 г.» - 18,0 тыс. рублей;
«Участие в соревнованиях по баскетболу среди женских команд в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады в 2023-2024 г.» - 8,0 тыс. рублей;
«Участие в региональном Фестивале Чемпионов ВФСК ГТО» - 11,0 тыс. рублей;

«Проведение муниципальных соревнований по настольному теннису» - 0,6 тыс. рублей;
 «Участие в соревнованиях по настольному теннису в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады в 2023-2024 г.» - 4,0 тыс. рублей;
 «Приобретение спортивной формы (волейбольная)» - 70,8 тыс. рублей;
 «Приобретение спортивного оборудования (электронный тир)» - 113,2 тыс. рублей;
 «Приобретение спортивного инвентаря» - 33,1 тыс. рублей;
 «Приобретение компьютера» - 47,5 тыс. рублей;
 «Проведение вручения премии главы Серышевского муниципального округа одаренным детям и молодежи «Шаг вперед - 2023» - 13,0 тыс. рублей;
 «Проведение награждения участников сборных команд Серышевского муниципального округа в зачет XXXVII областной сельской комплексной Спартакиады» - 151,0 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе на 2023-2027 годы».

Плановый годовой объем финансирования программы составил 284538,4 тыс. рублей из них:

- федеральный бюджет 54464,6 тыс. рублей;
- областной бюджет 118860,3 тыс. рублей;
- бюджет округа 111213,5 тыс. рублей.

Исполнение составило 243068,3 тыс. рублей или 85,4% от плановых значений.

1. Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надёжности жилищно-коммунального обслуживания населения в Серышевском муниципальном округе» на 31.12.2023 год из областного бюджета доведены лимиты на выделение субсидии теплоснабжающим предприятиям в размере 62 563,6 тыс. рублей из них профинансировано:

- 1.ООО «Тепловик» в размере 2 225,9 тыс. рублей;
- 2.ООО «ЖКХ Восток» в размере 761,4 тыс. рублей;
- 3.ФГБУ «ЦЖКУ» в размере 46 275,9 тыс. рублей;
- 4.ООО «Амуртеплосервис» 2 981,4 тыс. рублей;
- 5.ООО «Поиск Партнер» 290,31 тыс. рублей;
- 6.ИП Сазанов А.Н. 9 983,7 тыс. рублей;
- 7.Материально-техническое обеспечение 44,9 тыс. рублей.

По выполнению мероприятия «Модернизация коммунальной инфраструктуры, повышение надежности систем снабжения потребителей услугами ЖКХ, улучшения качества ЖКУ» из бюджета округа на подготовку к отопительному периоду 2023-2024 годы выделено 5 595,8 тыс. рублей из них израсходовано на следующие мероприятия:

№ п/п	Наименование населенного пункта	Наименование мероприятий	Всего, тыс. рублей
1	Округ	Определение технического состояния котлов	120,0
2	пгт Серышево	Поставка материалов для проведения монтажных и сантехнических работ. (Прокладка летнего водопровода ул. Тургенева, ул. Гвардейская, ул. Мухина)	68,0
3	пгт Серышево	Поставка материалов для проведения монтажных и сантехнических работ (Ремонт ТВС ул. Ленина до здания суда)	67,6
4	пгт Серышево	Поставка материалов для проведения монтажных и сантехнических работ (Ремонт ТВС ул. Ленина до здания суда)	31,4

5	ст. Арга	Бурение 2-х новых скважин ст.Арга	70,0
6	пгт Серышево	Поставка оборудования (ПУТЭ)	529,5
7	с. Томское	Поставка оборудования (ПУТЭ)	377,2
8	пгт Серышево	Поставка оборудования (скорлупа)	405,9
9	пгт Серышево	Лабораторные исследования воды с скважины ул. Пионерская, 35, ул. Ленина, с. Томское	68,7
10	пгт Серышево	Поставка оборудования (на ремонт ТВС ул. Ленина до здания суда)	60,4
11	с. Томское	Поставка оборудования (шланги ДУ-89 – 2шт.для КНС)	22,7
12	пгт Серышево	Поставка электросварной трубы для выполнения мероприятия по замене сетей тепло,-водоснабжения ул. Советская	85,4
13	с. Фроловка	Приобретение кабеля для скважины с. Фроловка (4*4)	5,8
14	пгт Серышево	Ремонт ПУТЭ на котельную №3	15,5
15	с. Поляна	Приобретение аккумуляторов	51,9
16	пгт Серышево	Ремонт скважины с. Фроловка с применением спец.техники (ИП Слащев)	56,0
17	пгт Серышево	Разработка сметной документации благоустройство общественной территории пгт Серышево ООО "Среда"	285,0
18	с. Томское	Ремонт подземной сети тепло-водоснабжения в 3-х трубном исполнении на территории котельной с. Томское	560,2
19	с. Лебяжье	Проверка ПУ на котельных (с. Лебяжье котельная №1)	90,5
20	с. Томское	На выполнение работ по замене системы тепло-, водоснабжения по ул. Высокая, с. Томское	479,8
21	с. Томское	Ремонт дымовой трубы на котельной №1 с. Томское	24,0
22	пгт Серышево	Капитальный ремонт магистральной трассы водопровода пгт Серышево, ул. Трудовая.	91,1
23	пгт Серышево	Капитальный ремонт магистральной трассы водопровода пгт Серышево, ул. Трудовая.	393,1
24	с. Томское	Услуги автовышки в размере 5 (пять) часов (ремонт скважины по ул. Зеленая, с. Томское)	16,0
25	с. Томское	Ремонт водопроводной сети от водонапорной башни до ул. Зеленая с. Томское (126 метров)	128,7
26	с. Поляна	Услуги транспортного средства (ремонт скважины с. Поляна, замена глубинного насоса)	57,6
27	пгт Серышево	Заключение договора о размежевании зем. Участка под колонку мкр.Шанхай	10,0
28	с. Новосергеевка	Погрузо-разгрузочные услуги в размере 7 (Семь) часов на скважине в с. Новосергеевка, Серышевского муниципального округа с	28,00

		применением спецтехники (автовышка)	
29	пгт Серышево	Прокладка ВС со спутником от станции 2го подъёма до МКД ул. Куйбышева д.29	214,3
30	с. Томское	Приобретение 3-х фекальных насосов для станции перекачки с. Томское, шланги	316,2
31	с. Томское	Приобретение Дымососа ДН-3,5 на котельную с. Бочкаревка	116,0
32	Округ	Приобретение модемов на котельные округа в количестве	66,4
33	Округ	Приобретение моторного масла для ДЭС	27,7
34	Округ	Приобретение плит перекрытий, колец	122,4
35	Округ	Приобретение аккумуляторов для ДЭС которые установлены на котельных пгт Серышево	114,7
36	пгт Серышево	Приобретение материалов для подключения колонки в Шанхае	4,0
37	пгт Серышево	Приобретение люков на колодцы мкд ул. Трудовая, Пархоменко	7,2
38	Округ	Приобретение насосного узла (центробежка с. Сосновка)	25,0
39	с. Томское	Приобретение погружного насоса на скважину по ул. Зеленая с.Томское	43,5
40	с. Томское	Выключатели. Поплавки на скважину по ул. Зеленая с. Томское	6,2
41	с. Томское	Приобретение материалов на скважину по ул. Зеленая с. Томское (повышенная)	186,0
42	Округ	Перевозка скорлупы (утеплитель), насоса с. Томское	25,5
43	Округ	Договор с ДРСК на Техническое присоединение (общественная баня с. Украинка)	57,1

По выполнению мероприятия «Модернизация коммунальной инфраструктуры» из областного бюджета на подготовку к отопительному периоду 2023-2024 годы выделено 19 817,5 тыс. рублей софинансирование из бюджета округа составит 825,7 тыс. рублей из них на мероприятия:

Наименование населенного пункта		Потребность в бюджетных средствах, рублей			Примечание
		Всего	Областной бюджет	Местный бюджет	
1	2	3	4	5	6
1.	пгт Серышево	17956,9	17238,7	718,3	Установка автоматизированных котлов "Прометей-800" - 4 шт. на котельной №5 пгт Серышево

2.	пгт Серышево	1002,3	962,2	40,0	Ремонт водонапорной башни и скважины №2293 пер. Кирпичный, 5 пгт Серышево
3.	пгт Серышево	1345,0	1291,2	53,8	Прокладка новой водопроводной сети от ул. Украинская до ул. Попова пгт Серышево
4.	с. Добрянка	338,9	325,34	13,6	Замена котла КВр-0,1 на котельной с. Добрянка

По выполнению мероприятия по «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения» был заключен договор между Управлением жизнеобеспечения администрации СМО и ОАО Маслосыркомбинат «Серышевский» заключен договор на отпуск холодной питьевой воды и теплотенергии для водоразборной колонки по ул. Пархоменко. Было оплачено по договору за 2023 год 40,5 тыс. рублей. Населением было взято около 2704 м3 воды.

По выполнению мероприятия «Предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ Серышевского округа «пгт Серышево» из бюджета округа было выделено 25 005,6 тыс. рублей из них израсходовано 24 440,5 тыс. рублей на возмещение частичного покрытия убытков от основного вида деятельности (на зарплату, налоги, страховые взносы).

По выполнению мероприятия «Благоустройство общественной территории «Сквер по ул. Святителя Иннокентия» министерство финансов Амурской области на обеспечение сбалансированности местных бюджетов выделило 30 880,6 тыс. рублей.

На выполнение мероприятия «Прочие мероприятия по благоустройству муниципального образования» выделено 570,4 тыс. рублей, были выполнены мероприятия по удалению аварийных деревьев, вывоз сухой растительности и проведена оценка технического состояния горок на территории пгт Серышево.

На выполнение мероприятия «Мероприятие в сфере охраны окружающей среды» выделено 449,3 тыс. рублей, были проведены мероприятия по ликвидации 5 несанкционированных свалок, общий объем убранного мусора 208 м3.

2. Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе»:

На 31.12.2023 год из областного бюджета доведена субсидия по мероприятию «Осуществление муниципальными образованиями дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них» в размере 24915,9 тысяч рублей. Софинансирование из бюджета округа составляет 1067,7 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023 года проведены все запланированные и дополнительные аукционы по выбору подрядных организаций. На средства, сэкономленные по итогам аукционов, дополнительно выполнены ремонт дорожного полотна по ул. Чайковского в пгт Серышево, освещение улицы Высокая в с. Томское (решение райсуда). По состоянию на текущую дату завершены работы по ремонту участков автодорог, проходящих по улицам в населенных пунктах: пгт Серышево (ул. Ленина, Дзержинского, Украинская, Советская, Пушкина, Шолохова, Пионерская, Серышевская, Трудовая, Сосновая); сёлах Томское (ул. Украинская), Томское – 2 (ул. Ленина, Колхозная); Красная Поляна (ул. Центральная), Бочкаревка (ул. Комсомольская, Набережная). Произведена оплата за выполненные работы в размере 25069,3 тыс. рублей (бюджет области 24 066,6 тыс. рублей, округа – 1 002,8 тыс. рублей).

Не выполнен муниципальный контракт на устройство клумб по ул. Фрунзе и Св. Иннокентия в пгт Серышево на сумму 613,5 тыс. рублей. Подрядчик – ИП Чумаков М.А. Контракт с подрядчиком расторгнут.

На мероприятие «Обустройство остановок для школьных маршрутов, а также освещение улично-дорожной сети населенных пунктов» из областного бюджета выделена субсидия в размере 6552,7 тысяч рублей, софинансирование из бюджета округа составляет 273,0 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023 года подрядная организация ООО «Вавилон» выполнила работы по обустройству 12 остановок для школьных маршрутов: по две остановки в пгт Серышево, сёлах Томское – 2 и Бочкаревка, по одной остановке в сёлах Украинка, Верное, Веселое, Паруновка, Большая Сазанка, Водораздельное. За счет экономии средств проведен аукциона на выполнение работ по освещению дороги в с. Новосергеевка, участков дорог в сёлах Бочкаревка и Томское. На текущую дату работы по обустройству остановок для школьных маршрутов и устройству освещения улично-дорожной сети оплачены в сумме 6 825,7 тыс. рублей, в том числе 6 552,7 тыс. рублей средства областного бюджета, 273,0 тыс. рублей – бюджета округа.

На мероприятие «Дорожная деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения» за 12 месяцев 2023 года из бюджета округа было профинансировано на содержание автомобильных дорог местного значения и сооружений на них, и обеспечению безопасности дорожного движения на них в размере 12736,8 тыс. рублей. Из них в границах муниципального учреждения – 1205,7 тысяч рублей, в границах населенных пунктах поселений – 11531,1 тыс. рублей. Денежные средства МКУ (МБУ) израсходованы на содержание местного значения и сооружений на них, и обеспечению безопасности дорожного движения на них.

На мероприятие «Развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения» из бюджета округа была направлена 554,0 тыс. рублей, из них перечислено:

- Управлению ГО и ЧС г. Свободного 150,0 тысяч рублей за несение дежурств в период работы ледовой переправы через реку Зея;
- МКУ «Аргинское» на оплату работ по обустройству ледовой переправы через реку Зея в районе с. Введенка 295,8 тыс. рублей;
- ООО «АмурДорКонтроль» на проведение строительного контроля (технического надзора) за работами по обустройству остановок для школьных маршрутов.

3.Подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе»:

На мероприятие «Оказание поддержки, связанной с организацией транспортного обслуживания населения» в части оплаты приобретения автомобильного транспорта (лизинг) из областного бюджета выделена субсидия в размере 2331,7 тыс. рублей, софинансирование из бюджета округа составляет 97,1 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 года произведена оплата лизингового платежа за ранее приобретенные автобусы и за приобретенный в 2023 году автобус в размере 2 428,9 тыс. рублей, в т.ч. 2 331,8 тыс. рублей – бюджет области, 97,2 тыс. рублей – местный бюджет. Оплачен авансовый платеж на приобретение автобуса в лизинг в размере 399,4 тыс. рублей.

На мероприятие «Совершенствование управления пассажирским транспортом Серышевского муниципального округа, организация пассажирских перевозок на социально значимых маршрутах» за оказание услуг, по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по утвержденным регулируемым тарифам на территории Серышевского муниципального округа по муниципальным контрактам МУП «Автомобилист» Серышевского района перечислено 6977,2 тыс. рублей.

4.Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей территории Серышевского муниципального округа»

В рамках основного мероприятия «Поддержка молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий».

Всего запланировано 938,7 тыс. рублей из них областной бюджет – 638,7 тыс. рублей, местный бюджет - 300,0 тыс. рублей. Исполнение составляет 938,7 тыс. рублей или 100% от планового значения.

5. Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Серышевского муниципального округа»

Основное мероприятие "Поддержка переселения граждан из аварийного жилищного

фонда". Доведены лимиты на 2023 год 72844,6 тыс. рублей, 54464,6 тыс. рублей - федеральный бюджет, 2040,0 тыс. рублей - областной бюджет, 16340,0 тыс. рублей - местный бюджет.

5. Муниципальная программа «Развитие образования Серышевского муниципального округа».

Плановый объем финансирования программы на 2024 год составляет 745822,1 тыс. рублей:

- 40994,9 тыс. рублей – федеральный бюджет.

- 457504,8,0 тыс. рублей – областной бюджет.

- 247322,4 тыс. рублей – местный бюджет.

Фактически профинансировано в отчетном периоде 745299,0 тыс. рублей, что составило 99,9 % от плана.

Данная муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

1. Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования».

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет 679388,3 тыс. рублей:

- 25843,7 тыс. рублей – федеральный бюджет;

- 427513,6 тыс. рублей - областной бюджет;

- 226031,0 тыс. рублей - местный бюджет.

За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий профинансировано и фактически исполнено 678993,9 тыс. рублей, исполнение составило 99,9 % от плановых назначений.

- На реализацию Основного мероприятия «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования» предусмотрен объем расходов на год – 666331,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение – 665937,1 тыс. рублей, что составило 99,9 % от плана, в том числе:

Единовременное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам составляет – 24021,9 тыс. рублей;

Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного и общего образования – 410456,7 тыс. рублей;

Выравнивание обеспеченности муниципальных образований – 218891,7 тыс. рублей;

Обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования 3922,6 тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного и общего образования»

Денежные средства в сумме 11013,0 тыс. рублей направлены на мероприятие «Модернизация систем общего образования» изготовление ПСД для ремонта МАОУСОШ №1 п г т Серышево 4076,1 тыс. рублей. «Проведение мероприятий по энергосбережению в части замены в образовательных учреждениях деревянных окон на металлопластиковые» Детский сад с. Томское, МАОУСОШ с. Сосновка 2667,3 тыс. рублей. «Благоустройство территорий образовательных учреждений» МАОУСОШ с. Большая-Сазанка 1562,5 тыс. рублей. Проведение мероприятий по реализации муниципальных программ 2707,1 тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Обеспечение поддержки детей с особыми потребностями» Профинансировано и фактически исполнено 162,3 тыс. рублей.

- Основное мероприятие «Успех каждого ребенка» Средства в сумме 1504,8 т. рублей, направлены на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях» МАОУСОШ с. Сосновка.

- Основное мероприятие «Патриотическое воспитание граждан» направлены средства в сумме 376,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

2. Подпрограмма «Развитие профессионального образования»

Объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет -1211,5 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий выделено и фактически исполнено 1211,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение составляет 100,0 % от плана. Средства в сумме 990,0 тыс. рублей направлены на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций и проведение мероприятий по реализации муниципальной программы – 221,5 тыс. рублей.

3. Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей».

Объем расходов на финансирование подпрограммы в 2023 год составляет 45375,5 тыс. рублей:

За отчетный период фактическое финансирование и исполнение составило – 45271,1 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений.

Денежные средства направлены на выполнение мероприятий:

-реализация прав и гарантий на государственную поддержку отдельных категорий граждан 43821,0 тыс. рублей;

В том числе:

-обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья 2385,0 тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование 15151,2 тыс. рублей;

организация бесплатного питания детей из многодетных семей 4403,0 тыс. рублей;

-организация бесплатного питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях (в части организации питания детей военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов, обучающихся по программам основного общего и среднего общего образования принимающих участие в специальной военной операции) 468,7 тыс. рублей;

-организация бесплатного питания обучающихся в общеобразовательных организациях (в части финансового обеспечения материальных средств для осуществления государственного полномочия) 120,9 тыс. рублей;

-выплата лицам из числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, достигшим 18 лет, но продолжающим обучение в муниципальной общеобразовательной организации, до окончания обучения;

-выплаты денежных средств на содержание детей, находящихся в семьях опекунов и в приемных семьях, а также вознаграждение приемных родителей, единовременных выплат при передаче ребенка в семью – 16868,1 тыс. рублей;

-единовременная денежная выплата при передаче ребенка на воспитание в семью 1697,9 тыс. рублей;

-проведение оздоровительной компании детей 1450,1 тыс. рублей.

4. Подпрограмма «Вовлечение молодежи в социальную практику».

Основное мероприятие «Реализация комплекса мер по созданию условий социализации и эффективной самореализации молодежи»

Объем расходов данной программы составляет 152,4 тыс. рублей на год.

Фактически профинансировано и исполнено за 2023года - 152,4 тыс. рублей или 100 процентов.

5.Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Сергиевского муниципального округа и прочие мероприятия в области образования».

Объем расходов предусмотренный на реализацию подпрограммы составляет 19694,4 тыс. рублей. Фактическое финансирование и исполнение на отчетную дату – 19670,1 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение функций исполнительных органов муниципальной власти» фактически исполнено 10863,4 тыс. рублей. В том числе на содержание работников по должностям, не отнесенным к должностям муниципальной службы –4157,0 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение деятельности оказания услуг муниципальных

учреждений» фактически исполнено 8806,7 тыс. рублей, финансирование и фактическое исполнение за 2023 год 8806,7 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от объема расходов предусмотренных муниципальной программой. Денежные средства направлены на реализацию основных мероприятий.

6. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа».

В рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» на 2023 год из окружного бюджета запланировано 25,2 тыс. рублей.

Исполнение составило 25,2 тыс. рублей или 100,0% от планового значения.

По подпрограмме *«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа»* на 2023 год запланировано 15,2 тыс. рублей. Из них исполнено в отчетном периоде 1,2 тыс. рублей на оплату страховой премии членов добровольной народной дружины по договору страхования граждан от несчастных случаев и 14,0 тыс. рублей из районного бюджета на поощрение активных членов добровольной народной дружины.

По подпрограмме *«Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа»* запланировано и исполнено 10,0 тыс. рублей из районного бюджета на проведение культурно-реабилитационного мероприятия для инвалидов.

7. Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа».

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет 403653,3 тыс. рублей из них:

- 12898,8 тыс. рублей – областной бюджет;
- 390754,6 тыс. рублей – бюджет округа.

За отчетный период фактическое исполнение составило 344062,0 тыс. рублей, что составляет 85,2 % от плана.

1. Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа»

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет 145233,7 тыс. рублей.

За отчетный период фактическое исполнение составило 90628,7 тыс. рублей, что составляет 62,4 % от плана.

2. Подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа»

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет 40472,0 тыс. рублей из них:

- 9345,7 тыс. рублей – областной бюджет;
- 31126,3 тыс. рублей – бюджет округа.

За отчетный период исполнено 40251,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение составило 99,4 % от плана.

3. Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском муниципальном округе»

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2023 год составляет 217947,7 тыс. рублей в том числе:

- 3553,1 тыс. рублей – областной бюджет;
- 214394,6 тыс. рублей – бюджет округа.

Фактическое исполнение составило 213181,4 тыс. рублей, или 97,8 % от плановых

назначений.

8. Муниципальная программа «Сохранение и укрепление здоровья населения Серышевского муниципального округа».

За отчетный период проведены мероприятия по внедрению приоритета здорового образа жизни, увеличению количества жителей округа, вовлеченных в ведение здорового образа жизни:

-участие населения округа во всероссийском соревновании «Лыжня России».

Мероприятия, направленные на борьбу со стрессом и формирование здорового образа жизни:

-организация и проведение диспансеризации жителей округа.

-целью профилактики, сохранения и укрепления здоровья населения в 32 Домах культуры были изготовлены и размещены буклеты, листовки и информационные памятки антитабачной направленности: «Тайны едкого дыма», «Судный день», «Моя (не) зависимость», «Дыши свободно», и другие, в количестве 450 штук. Также для детей был организован просмотр мультфильмов из серии «Смешарики» - «Быть здоровым – здорово!».

-в 25 библиотеках округа были изготовлены и размещены буклеты, листовки и информационные памятки антитабачной направленности, в количестве 250 штук: «Я ЗА здоровый выбор!», «Как сохранить здоровье», «Мы за здоровый образ жизни», «Не отнимай у себя завтра!», «Правда и ложь о табаке», «Тебе решать», «Как избежать беды», «Мы выбираем жизнь», «Здоровый образ жизни – это круто», «Курение или здоровье». Также были проведены информационные и познавательные часы «Азбука здоровья», «Со здоровьем подружись», «Скажи «НЕТ» наркотикам!», «Соблазн велик, но жизнь дороже», «Сделай правильный выбор».

- в 5 библиотеках округа проведен цикл выставок «Книга на службе здоровья», охват участников 316 человек. Организованы 3 информационных стенда: «Будьте здоровы», «Всё в твоих руках», «Грипп заразен».

Средства по данной программе не планировались. Все мероприятия, запланированные в рамках данной программы исполнены в полном объеме.

(Контрольно-счетный орган отмечает наличие технических ошибок в «Пояснительной записке о выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2023 года», и отсутствие оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Фактически объём программных расходов бюджета муниципального образования за 2023 год составил, согласно показателям годового отчёта, всего 1421824,9 тыс. рублей, или 99,04 процента общего объёма расходов бюджета округа 2023 года, из них:

-за счет средств федерального бюджета -95459,5 тыс. рублей (за 2021 год – 106591,3 тыс. рублей, за 2022 год – 91856,3 тыс. рублей);

-за счет средств областного бюджета –584329,9 тыс. рублей (за 2021 год – 695363,5 тыс. рублей, за 2022 год – 648188,1 тыс. рублей);

-за счет средств бюджета округа – 742035,5 тыс. рублей (за 2021 год – 434433,5 тыс. рублей, за 2022 год – 435320,2 тыс. рублей).

(Справочно: на программные мероприятия использовано: за 2022 год – 1175368,1 тыс. рублей; в 2021 году – 1236388,3 тыс. рублей в 2020 году – 939774,8 тыс. рублей; 2019 году – 908879,5 тыс. рублей; 2018 году - 795922,7 тыс. рублей; в 2017 году - 753972,8 тыс. рублей; в 2016 году – 747546,8 тыс. рублей; в 2015 году - 610536,7 тыс. рублей).

К непрограммным расходам бюджета округа отнесены расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование представительного органа муниципального образования, обеспечение деятельности финансовых. Налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора. Первоначально на непрограммные расходы бюджета округа запланированы бюджетные назначения в размере 12057,0 тыс. рублей, или 0,9 процента общего объёма расходов бюджета округа на 2023 год. Исполнение непрограммных расходов за отчётный финансовый год составило 13732,4 тыс. рублей или 1,0 процента общего объёма расходов бюджета округа, и 96,4 процента уточнённых бюджетных назначений в сумме 14250,8 тыс. рублей.

1.Наибольший удельный вес в общей структуре программных расходов бюджета округа 2023 года

занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Серьшевского муниципального округа». Первоначально запланированный объём финансирования муниципальной программы за счёт средств бюджета округа в 2023 году составлял 764404,9 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения неоднократно уточнялись и составили 745822,1 тыс. рублей, сумма исполненных бюджетных назначений по муниципальной программе составила всего 745299,0 тыс. рублей, что на 19105,9 тыс. рублей меньше первоначально запланированного или 99,9 процентов от плановых назначений.

Исполнение уточненных плановых назначений муниципальной программы, действующей на территории муниципального образования, составило 99,9 процента.



Рис.4 Структура расходов бюджета округа 2023 года по муниципальной программе «Развитие образования Серьшевского муниципального округа»

В состав муниципальной программы входят четыре подпрограммы:

1. «Развитие профессионального образования». На мероприятия по подпрограмме на 2023 год предусмотрены уточненные бюджетные средства в размере 1211,5 тыс. рублей, исполнены бюджетные назначения в размере 1211,5 тыс. рублей. Бюджетные средства использованы на реализацию основного мероприятия подпрограммы «Обеспечение реализации программ профессионального образования». Предоставлены субсидии на обеспечение мер социальной поддержки работников муниципальных образовательных учреждений и проведение мероприятий по реализации муниципальной программы и исполнение и составило 100,0 процентов от плановых назначений.

2. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей». На подпрограмму приходится наибольшая доля расходов в рамках реализации программных мероприятий. На 2023 год по подпрограмме предусмотрены уточненные бюджетные средства в размере 679388,5 тыс. рублей. Исполненные бюджетные назначения составили 678994,1 тыс. рублей, что на 394,4 тыс. рублей меньше планируемого. Исполнение по подпрограмме составило 99,9 процентов. На реализацию основного мероприятия в рамках подпрограммы «Обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного дошкольного начального, основного, общего и дополнительного образования» использованы средства бюджета в размере 665937,2 тыс. рублей, или 99,9 процентов плановых расходов.

3. «Развитие системы защиты прав детей». На реализацию мероприятий в рамках подпрограммы планировалось использовать в 2023 году средства бюджета округа в размере 45375,3 тыс. рублей. В течение отчетного периода на мероприятия по подпрограмме использованы бюджетные ассигнования в размере 45271,0 тыс. рублей, что на 104,3 тыс. рублей меньше планируемого. Исполнение составило 99,8 процента.

4. «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Серьшевского муниципального округа и прочие мероприятия в области образования». На обеспечение программных мероприятий в 2023 году планировалось использовать сумму в размере 19694,4 тыс. рублей. За 2023 год на мероприятия использована сумма в размере 19670,1 тыс. рублей, или 99,9 процентов запланированного.

5. «Вовлечение молодежи в социальную практику». На обеспечение программных мероприятий в 2023 году планировалось использовать сумму в размере 152,4 тыс. рублей. За год на мероприятия использована сумма в размере 152,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов запланированного.

Координатором муниципальной программы и подпрограмм является Управление системы образования Серьшевского муниципального округа.

2. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серьшевского муниципального округа» в структуре программных расходов бюджета округа планировалось использовать в размере 403653,3 тыс. рублей.

Координатором программы является администрация Серышевского муниципального округа. Цель муниципальной программы - совершенствование деятельности исполнительных органов местного самоуправления округа и повышение качества управления.

Использованы в течение года на программные мероприятия муниципальной программы бюджетные средства в размере 344062,0 тыс. рублей, что на 59591,3 тыс. рублей меньше запланированного.

В состав муниципальной программы входят три подпрограммы.

Наибольший удельный вес занимают расходы по мероприятиям по подпрограмме «Развитие муниципальной службы Серышевского муниципального округа» и использованы бюджетные средства в сумме 213181,5 тыс. рублей.

На основное мероприятие в рамках подпрограммы «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» в 2023 году использована сумма в размере 42839,3 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Расходы на обеспечение отдельных полномочий области» получены бюджетные средства в сумме 3553,1 тыс. рублей (за 2022 год -2693,8 тыс. рублей, за 2021 год -2204,9 тыс. рублей) и использованы:

- на организационное обеспечение деятельности административных комиссий – 867,8 тыс. рублей;
- на организацию деятельности по опеке и попечительству несовершеннолетних лиц, признанных судом недееспособными – 624,7 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Амурской области по осуществлению регионального государственного контроля (надзора) в области розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции – 1094,5 тыс. рублей;
- на организацию деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 966,2 тыс. рублей.

Расходы по обеспечению функций исполнительных органов муниципальной власти, доплаты к пенсиям муниципальных служащих, ежемесячные пособия почётным гражданам Серышевского муниципального округа использованы в рамках основных мероприятий по подпрограмме в размере 13497,2 тыс. рублей.

На реализацию основного мероприятия «Осуществление полномочий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны» исполнено бюджетных назначений на сумму 867,9 тыс. рублей (за 2022 год - 912,8 тыс. рублей, за 2021 год - 4753,8 тыс. рублей) из средств бюджета округа.

Второе место занимают расходы по подпрограмме «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа», которые составили при плановых назначениях 145233,7 тыс. рублей исполнены 90628,7 тыс. рублей, или 6,3 процента программных расходов.

На подпрограмму «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа» использованы бюджетные назначения в размере 40251,8 тыс. рублей (за 2022 год -15758,8 тыс. рублей, за 2021 год -22952,7 тыс. рублей).

На реализацию основного мероприятия «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления» в рамках подпрограммы использованы средства бюджета округа в размере 9081,6 тыс. рублей (за 2022 год – 3920,7 тыс. рублей за 2021 год – 3517,3 тыс. рублей).

На реализацию основного мероприятия в рамках подпрограммы «Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» использовано 9081,6 тыс. рублей (за 2022 год – 7584,9 тыс. рублей, за 2021 год – 17680,8 тыс. рублей).

Структура и анализ исполнения расходов бюджета округа за 2022 и 2023 год

Таблица 5.

(тыс. рублей)

1	Показатели	Бюджет 2022 года	2023 год						
			Первонач. план	Уточнен. план	Изменен ия (+,-) гр.4-гр.3	Кассовое исполнен ие Отчёт	Изменен ия (+,-) гр.5-гр.4	Урове нь испол нения % гр.7 :гр. 5	Уде льн. вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Общегосударственные вопросы	103661,3	316780,2	315535,6	213118,9	257193,9	-1244,6	81,5	17
2	Национальная оборона	0,0	1585,1	1585,1	1585,1	1585,1	0,0	100,0	0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4418,6	4091,0	9526,1	-327,6	8526,1	5435,1	89,5	0
4	Национальная экономика	58411,5	89055,9	80724,4	30644,4	70602,7	-8331,5	87,5	4
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	130903,6	100819,2	256258,9	-30084,4	223233,6	155439,7	87,1	15
6	Охрана окружающей среды	0,0	208,1	449,3	208,1	449,3	241,2	100,0	0
7	Образование	689626,1	737271,3	741343,3	47645,2	741127,5	4072,0	100,0	51
8	Культура, кинематография	64588,0	79301,0	73885,4	14713,0	73100,5	-5415,6	98,9	3
9	Социальная политика	47311,8	66087,3	53104,9	18775,5	52788,2	-12982,4	99,4	3
10	Физическая культура и спорт	2978,0	7322,1	6004,4	4344,1	5950,4	-1317,7	99,1	0
11	Межбюджетные трансферты	82226,2	0,0	0,0	-82226,2	0,0	0,0	0,0	0
Расходы всего, в том числе:		1184125,1	1402521,2	1538417,3	218396,1	1434557,3	135896,1	93,2	100
1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	116427,9	241080,0	228145,1	124652,1	227460,5	-12934,9	99,7	15
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	35293,2	231042,9	279184,2	195749,7	210572,1	48141,3	75,4	14
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	35772,6	55802,4	42596,5	20029,8	42302,7	-13205,9	99,3	2
4	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	88163,6	7828,1	115535,5	-80335,5	84654,9	107707,4	73,3	5
5	Межбюджетные трансферты (500)	112335,1	0,0	0,0	-112335,1	0,0	0,0	0,0	0
6	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	714550,1	794343,4	805253,0	79793,3	803722,9	10909,6	99,8	50
7	Иные бюджетные ассигнования (800)	81582,5	72424,4	67703,0	-9158,1	66844,2	-4721,4	98,7	4

В 2023 году доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета округа на уровне 99,04 процентов.

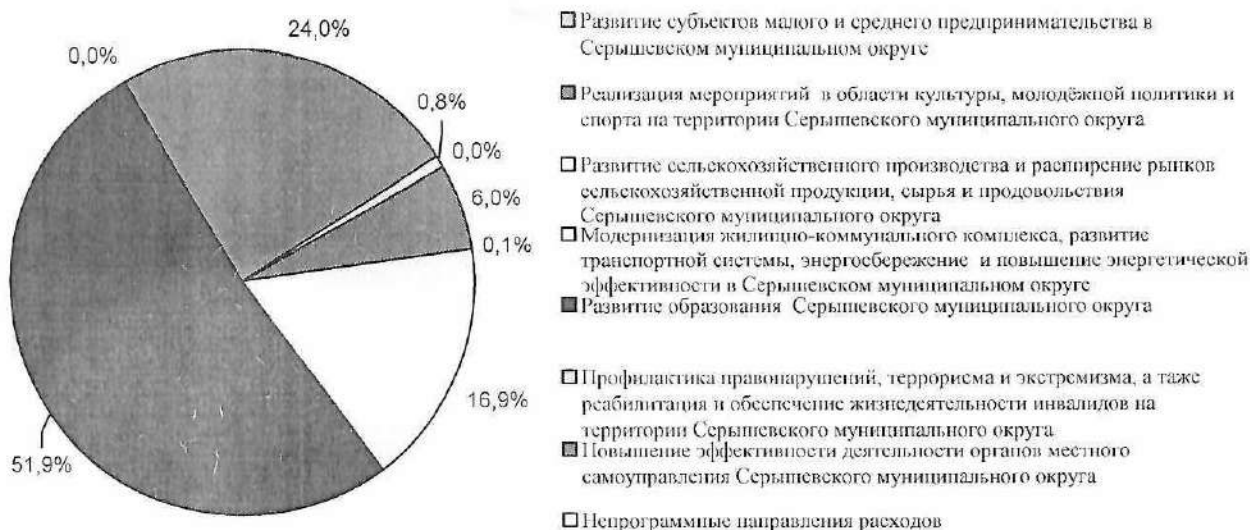


Рис.5 Расходы бюджета округа по муниципальным программам и непрограммные расходы бюджета за 2023 год

Непрограммные расходы бюджета округа включают:

- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в объёме 2368,1 тыс. рублей;
- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в объёме 4608,6 тыс. рублей.
- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в объёме 2899,7 тыс. рублей

Общая сумма расходов бюджета округа на непрограммные мероприятия бюджета округа составила 13732,4 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ за 2023 год сложилось на уровне 93,3 % или 1421824,9 тыс. рублей к плановым назначениям 1524166,5 тыс. рублей в том числе:

1. Две муниципальные программы исполнены на 100%
 - «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе».
 - «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа».
2. Три муниципальные программы исполнены на 99-95 процентов.
 - «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа»
 - «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа».
 - «Развитие образования Серышевского муниципального округа».
3. Две программы исполнены менее 90%
 - «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе на 2023-2027 годы».
 - «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа».
 - исполнение по муниципальной программе «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе на 2023-2027 годы» составило 85 % плановых назначений в связи с заключением муниципального контракта на выполнение работ по благоустройству общественной территории «Сквер по ул. Святителя Иннокентия» №10/2023 от

19.12.2023 года на сумму 30 880 693,92 рублей, исполнение по которому запланировано на 2024 год;

- муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа» при плане 403653,4 тыс. рублей исполнение составило 344062,0 тыс. рублей или 85,2 % от плановых назначений.

Мероприятия финансируются по срокам согласно заключенному Соглашению между администрацией муниципального округа и области;

- муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе» при плане 576,4 тыс. рублей исполнение составило 576,4 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» при плане 25,2 тыс. рублей исполнение составило 25,2 тыс. рублей или 100% плановых значений;

- муниципальная программа «Развитие образования Серышевского муниципального округа» при плане 679388,5 тыс. рублей исполнение составило 678994,1 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений;

- муниципальная программа «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» при плане 87436,6 тыс. рублей исполнение составило 86788,3 тыс. рублей или 99,3 % от плановых назначений. «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» реализовались в соответствии с календарными планами.

- муниципальная программа «Сохранение и укрепление здоровья населения Серышевского муниципального округа» - финансовые средства по данной программе не планировались;

Анализируя исполнение муниципальных программ Серышевского муниципального округа, следует отметить, что в 2023 году не удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утверждённым решением о бюджете по шести муниципальным программам.

Несмотря на то, что в течение года муниципальные программы корректировались, ресурсное обеспечение по отдельным из них, так и не были приведены в соответствие с ассигнованиями решения о бюджете.

Согласно статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации неисполнение бюджетных обязательств является основной причиной недоверности планирования, нарушения принципа достоверности бюджета.

В соответствии с Постановлением главы Серышевского муниципального округа от 14.12.2022 №02 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Серышевского муниципального округа, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности» подготовлена «Информация о ходе реализации муниципальных программ Серышевского округа за январь-декабрь 2023 года» и представлена «Пояснительная записка о выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2023 года».

Следует отметить, что содержащиеся в Информации и Пояснительной записке показатели реализации муниципальных программ и показатели фактического исполнения программных мероприятий за январь-декабрь 2023 года соответствуют показателям, отражённым в отчёте об исполнении бюджета округа за 2023 года.

Пояснительная записка содержит плановые и фактические значения бюджетных ассигнований, включая целевые индикаторы, но не содержит достигнутые в отчётном году результаты, оценку эффективности и меры по повышению эффективности реализации муниципальных программ, что затрудняет обеспечение объективной оценки достижения целей и решения задач программ в ходе их реализации. Объём финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета округа, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленных целей. При исполнении муниципальных программ происходит их корректировка

под фактическое бюджетное финансирование. Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо повысить ответственность за своевременное внесение изменений в ходе их реализации.

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования по восьми главным распорядителям средств бюджета округа. Исполнение расходов бюджета округа за 2023 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в Таблице №5.

**Исполнение расходов бюджета округа за 2023 год
в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Таблица №5

Наименование главных распорядителей бюджетных средств		Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение исполнения, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6
Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа	950	61850,1	13823,2	48023,9	22,3
Администрация Серышевского муниципального округа	951	258532,5	251736,0	6796,5	97,4
Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области	952	4608,6	4608,6	0,0	100,0
Комитет по управлению имуществом и приватизации Серышевского муниципального округа	953	154600,2	149060,1	5540,1	96,4
Управление системы образования Серышевского муниципального округа	955	759919,0	759396,0	523,0	99,9
Комитет по культуры, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа	957	88536,9	87688,5	848,4	99,0
Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа	976	2899,7	2891,2	8,5	99,7
Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа	977	207470,4	166353,7	41116,7	80,2
Итого		1538417,3	1435557,3	102860,0	93,3

Исполнение бюджета округа по главным распорядителям бюджета колеблется от 22,3 процента до 100,0 процентов. По главному распорядителю средств бюджета округа - Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа исполнение составило 22,3 процента. В объеме менее 99,0 процентов исполнены назначения главными распорядителями бюджетных средств - Администрации Серышевского муниципального округа Амурской области, Комитет по управлению имуществом и приватизации Серышевского муниципального округа и Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа.

В объеме более 99,0 процентов исполнены назначения главными распорядителями бюджетных средств - Управление системы образования Серышевского муниципального округа,

Комитет по культуры, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа и Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа - 9,99; 99,0 и 99,7 процентов соответственно.

И один главный распорядитель средств бюджета округа исполнил бюджетные назначения на 100,0 процентов это:

- Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации виды расходов детализируют направление финансирования расходов бюджетов по целевым статьям классификации расходов, в том числе по муниципальным программам расходов бюджетов. На рисунке 6 представлена структура расходов бюджета округа за 2023 год с группировкой по видам расходов.

Наибольший объем расходов бюджета округа на 2023 год приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным коммерческим организациям. При плане в объеме 805253,0 тыс. рублей, исполненные бюджетные назначения составили 803722,9 тыс. рублей в общем объеме расходов их доля составляет 56,0 процента.

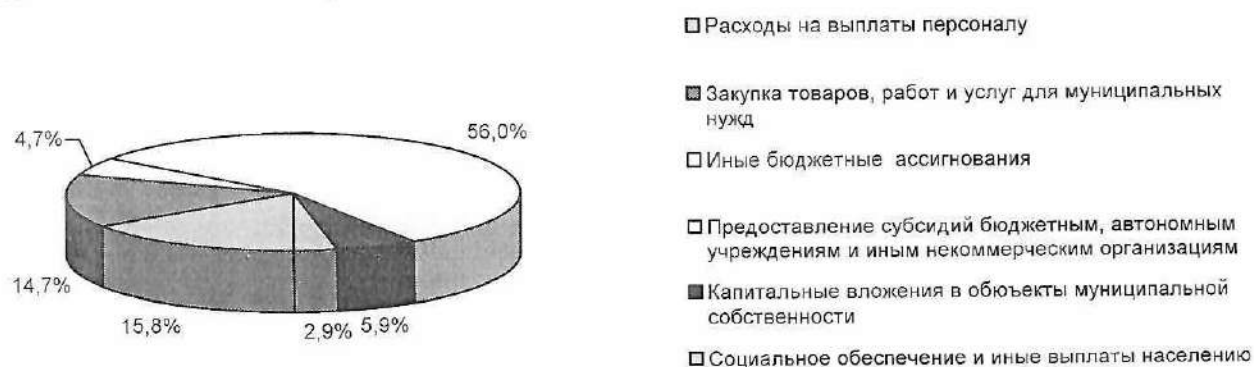


Рис.6 Структура расходов бюджета округа за 2023 год с группировкой по видам расходов

Вторую позицию в общем объеме расходов бюджета округа занимают выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казёнными учреждениями и составляют 227460,5 тыс. рублей (за 2022 год – 116427,9 тыс. рублей, за 2021 год – 106797,3 тыс. рублей), или 15,8 процента расходов бюджета округа.

В общем объеме расходов бюджета округа расходы на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в бюджете округа запланирована сумма в размере 83856,6 тыс. рублей, исполнены бюджетные назначения в объеме 210572,1 тыс. рублей (за 2022 год – 35293,2 тыс. рублей за 2021 год – 88134,9 тыс. рублей), или 14,7 процента общего объема расходов в размере 1435557,3 тыс. рублей и занимают третью позицию.

Доля расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению составляла 42596,5 тыс. рублей или 2,9 процента общего объема расходов бюджета округа. Исполненные бюджетные назначения составили 42302,7 тыс. рублей (за 2022 год – 35772,6 тыс. рублей, за 2021 год – 38798,9 тыс. рублей), или 2,9 процент общего объема расходов бюджета округа.

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, запланированные в объеме 115535,5 тыс. рублей, исполнены в объеме 84654,9 тыс. рублей (за 2022 год – 156794,9 тыс. рублей, за 2021 год – 80616,9 тыс. рублей), или 5,9 процента общего объема расходов бюджета округа за 2023 год.

Объем иных бюджетных ассигнований в расходах бюджета округа отчетного года составил 4,7 процента в общем объеме расходов, или 66844,2 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета округа остается стабильной по отношению к аналогичным показателям 2022 года. По отношению к структуре расходов бюджета округа 2022 года к 2023 году существенных изменений не произошло.

При проверке показателей годового отчёта «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», сопоставлены показатели отчётных данных, представленных в приложениях к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год»: ведомственной классификации расходов бюджета округа и приложения, утверждающее распределение расходов по программным и непрограммным направлениям деятельности бюджета округа, а также, показателей отчётов распорядителей и получателей бюджетных средств, бюджетных учреждений. Проведённой проверкой не установлены отклонения показателей.

Дефицит (дефицит) бюджета округа

Дефицит бюджета округа на 2023 год запланирован решением о бюджете округа на 2023 год и плановый период на 2024 и 2025 годов первоначально в предельном размере 0,0 тыс. рублей. Уточнённые показатели по предельному размеру дефицита бюджета округа составили 84446,0 тыс. рублей и утверждены решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 28.12.2023 №181. По итогам отчетного года бюджет округа за 2023

год исполнен с профицитом бюджета округа в размере 34179,97 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита бюджета округа кредиты кредитных организаций не привлекались. Кредиты бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в течение отчётного финансового года и кредиты бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в качестве источников не привлекались. Источником покрытия дефицита бюджета округа является финансирование из бюджетов других уровней и получение собственных доходов сверх запланированных.

Проверка установления оплаты труда выборным должностным лицам, лицам, замещающих муниципальные должности, муниципальным служащим Серышевского муниципального округа

Показатели объёма фонда оплаты труда в «Сведениях о численности и денежном содержании муниципальных служащих и денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности округа и фонде оплаты труда работников муниципальных и подведомственных бюджетных учреждений, по состоянию на 01.01.2024 года», представленные к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», в основном соответствуют показателям, отраженным в ф.0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» годового отчёта, а также отчётным показателям формы ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных ГАБС.

Пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено «Муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчётных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления».

В целях реализации статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации Правительство Амурской области утвердило Постановление Правительства Амурской области от 17.12.2019 №725 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области и на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области» (далее по тексту - Постановление Правительства Амурской области от 17.12.2019 №725).

Распоряжением Правительства Амурской области от 18.04.2023 №190-р «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области и на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов» установлены:

- нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов согласно приложению №1 к настоящему распоряжению;
- нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления

муниципальных образований области в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов согласно приложению №2 к настоящему распоряжению.

Согласно отчётным показателям, отражённым в форме ф.0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» годового отчёта, и отчётным данным ф.0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», кассовые расходы на оплату труда, депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих составили 56701,0 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области в 2023 году утвержден в сумме 77390,0 тыс. рублей. Норматив на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа в соответствии с Распоряжением Правительства №190 р определен в объёме 116693,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение норматива составило 99,9 процента, или 110564,0 тыс. рублей от плановых назначений и 94,7 процента норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов согласно приложению №2 к настоящему распоряжению.

Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ состояния и динамики кредиторской и дебиторской задолженности проводился по данным:

- годового отчёта «Об исполнении бюджета округа за 2023 год»;
- годовой бюджетной отчётности администраторов бюджетных средств.

Показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета округа на 01.01.2023 г., на 01.01.2024 г. приведены в Таблице 6.

Дебиторская, кредиторская задолженность бюджета округа на 01.01.2024 года

Таблица 6
тыс. рублей

№	Наименование показателя	Задолженность				Отклонения (+,-)	
		На 01.01.2023 г.		На 01.01.2024 г.		ДТ	КТ
		ДТ	КТ	ДТ	КТ		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Задолженность по расчетам, всего: в том числе:	2950658,50	13178,96	4160946,17	4545,40	1210287,67	-8633,56
	Расчёты по доходам	2960658,90	13178,96	4156259,50	4249,30	1195600,60	-8929,66
	Расчёты по выплатам	0,0	0,0	4686,67	296,10	4686,67	296,1

По состоянию на 01.01.2024г., согласно показателям годовой бюджетной отчётности и годового отчёта, кредиторская задолженность бюджета округа составила 4545401,90 рублей, в том числе:

Счет 120511000 - 4224633,42 рублей, переплата образовалась по причине уменьшения начислений в связи с перерасчётами по «налогу на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах муниципального округа», по «земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений муниципального округа», по «земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений муниципального округа», также переплата по «земельному налогу(по обязательствам возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях муниципального округа»,

которая образовалась по причине излишне уплаты налогов. Сроки возврата переплаты, установленные пунктом 7 статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации истекли.

Счет 120512000 - 787,36 рублей - аренда земли

Счет 120531000 - 1949,32 рублей - переплата за откачку и вывоз ЖБО физических лиц.

Счет 120581000 - физические лица неверно оплатили за платные услуги. Не верный КБК. Уточнение платежа пройдет в январе 2024г.

Счет 120834000 - 74256,08 рублей - подотчетные лица предоставили 29 декабря 2023 г. подтверждающие документы. Оплата подотчета будет произведена в январе 2024 г.

Счет 130211000 - 5027,92 рублей - задолженность по заработной плате за декабрь 2023 года, в связи с поздним выходом сотрудника с больничного листа и предоставлением подтверждающего документа. Оплата заработной платы будет произведена 10.01.2024г.

Счет 130221000 - 2348,04 рублей - задолженность перед ПАО "Ростелеком" за услуги связи. Оплата будет произведена в январе 2024 г.

Счет 130223000 - 11361,43 рублей - задолженность образовалась перед ПАО ДЭК" в связи перерегистрацией контракта по электроэнергии 29 декабря 2023г. Оплата будет произведена в январе 2024г.

Счет 130225000 - 136448,65 рублей - задолженность перед АО "ДРСК". Работы по технологическому присоединению оказаны не в полном объеме.

Счет 130226000 - 21560,00 рублей - задолженность перед ГБУЗ АО "Серышевская больница" за предрейсовый и послерейсовый осмотр водителей ТС.

Счет 130305000 - 1432,51 рублей - возврат дебиторской задолженности прошлых лет по суду.

Счет 130312000 - 43672,00 рублей - задолженность перед ФНС России за налог на имущество организаций за 2023 год.

Дебиторская задолженность по результатам за 2023 год составила 4160946173,02 рублей, в том числе просроченная 5324747,76 рублей.

Счет 120511000 - 6175953,63 рублей, в том числе просроченная 5324747,76 рублей. Образовалась за счет неуплаты исчисленных платежей по налогам «налог на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения в границах муниципального округа», по «земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципального округа», по «земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципального округа».

Счет 120523000 - 1071532055,15 рублей, в том числе:

По данным Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа дебиторская задолженность по доходам от аренды земли составила 1071532055,15 рублей в связи с тем, что поступление платежей согласно договоров установлено в последующем в будущих периодах.

Были заключены договора:

1. На аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов:

- 361 договор с физическими лицами (120523007) на сумму 133722871,18 рублей по состоянию на 01.01.2024г. исполнение составило 4356198,80 рублей. Задолженность составила 129366672,38 рублей;

- 172 договора иные организации (120523004) на сумму 369492437,94 рублей по состоянию на 01.01.24г. исполнение составило 17874667,77 рублей. Задолженность составила 351617770,17 рублей;

- 13 договоров организации производители товаров, работ, услуг (120523006) на сумму 436358866,51 рублей, по состоянию на 01.01.24г. исполнение составило 15741782,78 рублей. Задолженность составила 420617083,73 рублей.

2. На арендную плату, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящейся в собственности муниципальных округов:

- 100 договора с физическими лицами (120523007) на сумму 21237795,23 рублей, исполнение на 01.01.24г. составило 1763205,04 рублей. Задолженность составила 19474590,19 рублей.

- 50 договоров иные организации (120523004) на сумму 130369400,21 рублей, исполнение составило на 01.01.24г. 2586519,16 рублей. Задолженность составила 127782881,05 рублей.

- 35 договоров организации производители товаров, работ, услуг(120523006) на сумму 23390406,59 рублей, по состоянию на 01.01.24г. исполнение составило 717348,96 рублей. Задолженность составила 22673057,63 рублей.

Счет 120531000 - 56798,35 рублей, в том числе:

счет 120531004 - 1255,44 рублей - ОАО "РЖД" выставлен счет 31.12.2023г. за водоснабжение;

счет 120531006 - 20344,34 рублей - ИП Сазанов А.Н. выставлен счет 31.12.2023г. за аренду трактора;

счет 120531007 - 35198,57 рублей - выставлены счета физическим лицам за водоснабжение и вывоз ЖБО.

Счет 120545000 – 290949,46 рублей, в том числе:

По данным Амурского территориального управления Федерального агентства по рыболовству дебиторская задолженность на начало и конец периода составила 8000,00 рублей, в том числе просроченная 8000,00 рублей.

По возмещению ущерба, штрафов сотрудниками отдела правового обеспечения Амурского ТУ Росрыболовства ведется работа по их возмещению.

Меры, принимаемые Управлением для снижения задолженности:

- ведется работа с судебными приставами по возмещению образовавшейся задолженности. По состоянию на 01.07.2024 года Управлением запланировано снижение дебиторской задолженности в размере 8000,00 рублей.

По данным Управления по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания дебиторская задолженность на начало года было 0 рублей, на конец 120000,00 рублей. В данный момент ведется работа по возмещению образовавшейся задолженности. Просроченная задолженность отсутствует.

По данным Администрации Серышевского муниципального округа на 01.01.2024 года было выставлены штрафы административной комиссии на общую сумму 439570,03 рублей, из них оплачено на 01.01.2024г. 276620,57 рублей. Осталось 162949,46 рублей. В данный момент ведется работа по возмещению образовавшейся задолженности. Просроченная задолженность отсутствует.

Счет 120611000 - 3267,07 рублей - переплата по заработной плате ввиду продолжительного периода временной нетрудоспособности сотрудника.

Счет 120626000 - 56420,00 рублей - предоплата по договору с ГБУЗ АО "Серышевская больница" за пред рейсовый и после рейсовый осмотр водителей ТС.

Счет 120634000 - 184282,73 рублей - предоплата за ГСМ по топливной карте АО "ННК-Амурнефтепродукт"

Счет 120641000 - 3963057,89 рублей - остатки на счетах АУ на выплату классного руководства, на оплату ПСД.

Счет 130314000 – 479 647,58 рублей - оплата транспортного налога, налога на землю, налога на имущества организации за 2023 год. Зачет будет произведен в 2024 году.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области о бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлен предельный размер муниципального долга на 1 января 2023 года. В соответствии с требованиями статьи 182 Бюджетного кодекса Российской Федерации составлены:

-структура муниципального долга;

-программа муниципальных внутренних заимствований на 2023 год, утвержденная Приложением Решения о бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В течение 2022 года кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты в качестве источников

дефицита бюджета округа не привлекались. В результате, по состоянию на 01 января 2024 года муниципальный долг бюджета округа составил 0,00 рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает, что Приложение к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» по состоянию муниципального долга на 01.01.2024 года в составе приложений к проекту решения об исполнении бюджета округа не представлена выписка из долговой книги Серышевского муниципального округа с показателями на 01.01.2024 года.

На начало 2023 года долг по кредитам коммерческих банков отсутствовал. В течение 2023 года в ходе исполнения бюджета кредиты банков не привлекались. Муниципальный долг на конец отчетного года отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального долга не производились. По предоставленным муниципальным гарантиям долг на 01.01.2024 года отсутствует. Фактов наступления гарантийного случая не было. В течение года муниципальные гарантии из бюджета округа не предоставлялись.

Эффективность управления и распоряжения муниципальным имуществом

Доходы от использования муниципального имущества

Структура доходов от использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа по данным отчета об исполнении бюджета округа представлена в Таблице 7.

Доходы от использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа за 2023 год первоначально планировалось получить в размере 29509,8 тыс. рублей. Исполнение уточненного плана по доходам в объеме 44262,0 тыс. рублей от использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа составило 44629,8 тыс. рублей, или 100,8 процента уточненных плановых показателей. Основным источником поступления неналоговых доходов бюджета округа являются доходы от аренды земельных участков.

Структура доходов от использования муниципальной собственности Серышевского муниципального округа за 2023 год

Таблица 7

Вид доходов	План		Уточненный план		Исполнено		
	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	% испол- нения
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	29509,80	7,8	44 262,00	10,6	44 629,80	10,3	100,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	28772,6	97,5	37 606,70	85,0	37 972,60	85,1	101,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	5067,1	11,4	5067,1	11,4	100,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	737,2	2,5	1588,3	3,6	1590,1	3,6	100,1

Согласно Реестров договоров аренды земельных участков на 01.01.2024 г. действует 850 договоров, и сумма арендной платы зачисляемой в бюджет округа должна составить 43039,7 тыс. рублей. Уточнённый план поступлений в доходы бюджета округа составил 42673,7 тыс. рублей.

Поступили за 2023 год:

-по коду дохода 11105000000000120 «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе, казенных) на счёт Комитета по управлению муниципальным имуществом и приватизации, как главного администратора доходов, сумма в размере 43039,7 тыс. рублей.

-по коду дохода 11109000000000120 «Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» на счёт Комитета по управлению муниципальным имуществом и приватизации, как главного администратора доходов, сумма в размере 1590,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает несоответствие плановых назначений реестрам договоров аренды земельных участков.

Согласно Реестра договоров аренды имущества, представленного Комитетом по управлению муниципальным имуществом и приватизации на 01.01.2023г., в 2023 году действовало пять договоров аренды муниципального имущества, заключенных с юридическими лицами.

Таблица №8 (рублей)

№ п/п	Арендатор	Остаток на 01.01.2023г		Оплата по договорам за 2023 год		Остаток на 01.01.2024г	
		Переплата	Недоимка	Начислено	Уплачено	Переплата	Недоимка
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОАО «Россельхозбанк»	0,00	0,00	2338,38	2338,38	0,00	0,00
2	ОАО «Россельхозбанк»	0,00	0,00	533592,00	533592,00	0,00	0,00
3	ГБУ Амурской области «Районная станция по борьбе с болезнями животных по Свободненскому и Серышевскому округам»	0,00	0,00	88248,00	88248,00	0,00	0,00
4	ГБУ Амурской области «Районная станция по борьбе с болезнями животных по Свободненскому и Серышевскому округам»	0,00	0,00	52476,00	52476,00	0,00	0,00
5	ФГБУ «Российский сельскохозяйственный центр» по Амурской области	0,00	0,00	81960,00	81960,00	0,00	0,00
Итого			0,00	758614,38	758614,38	0,00	0,00

Согласно условиям заключённых договоров и Реестра договоров аренды муниципального имущества общая сумма доходов от аренды недвижимого и иного имущества за 2023 год должна составить 758,6 тыс. рублей. В доходы бюджета округа в 2023 году поступило платежей от аренды муниципального имущества на сумму 758,6 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате муниципального имущества в муниципальный бюджет на 01.01.2023 года не установлена.

Таким образом, по виду доходов бюджета округа «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов» поступления составили 748,1 тыс. рублей, что соответствует сумме доходов, отраженной в Приложении №1 проекта решения об исполнении бюджета округа «Доходы бюджета округа за 2023 год» код дохода 11109000000000120).

Структура доходов от продажи материальных и нематериальных активов Серышевского муниципального округа за 2023 год

Таблица 9

Вид доходов	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено
-------------	------------------------	--------------------	-----------

	тыс. рублей	тыс. рублей	тыс. рублей	% исполнения
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	200,0	3399,9	3405,5	100,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	2173,3	2173,3	100,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (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	0,0	2173,3	2173,3	100,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,0	2173,3	2173,3	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0,0	1226,6	1232,2	100,5
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	1174,2	1179,8	100,5
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	200,0	1174,2	1179,8	100,5
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,0	52404,0	52404,0	100,0

Процент доходов, полученных от реализации имущества, находящегося в собственности Серышевского муниципального округа, составляет 0,2 процента общего объема доходов бюджета округа за 2023 год.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа за 2023 год составили 1232,2 тыс. рублей, или 100,5 процента плановых назначений. (Справочно: за 2022 год доходы составили 11988,5 тыс. рублей; за 2021 год доходы составили 1591,8 тыс. рублей; за 2020 год доходы составили 1818,9 тыс. рублей; за 2019 год доходы составили 837,8 тыс. рублей; за 2018 год доходы составили 853,9 тыс. рублей; за 2017 год доходы составили 428,1 тыс. рублей; за 2016 год доходы составили 94,1 тыс. рублей; за 2015 год доходы составили 81,4 тыс. рублей).

Выводы и предложения:

Заключение на отчет «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» подготовлен в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 2 статьи 9 Закона Российской Федерации «Об общих принципах организации и деятельности

контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 года №6-ФЗ, статей 16, 17 «Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа», утвержденного решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 30.10.2023 №165. В соответствии со статьёй 215.1, статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета округа в 2023 году обеспечивалось администрацией муниципального округа, а организация исполнения бюджета округа МУ Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, в соответствии с Решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 23 декабря 2022 года №85 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения о внесении изменений в решение от 23 декабря 2022 года № 85 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» № 181 от 28.12.2023 года.

Проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» в Контрольно-счётный орган представлен своевременно. Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» в основном соответствуют данным годовой бюджетной отчётности. Проект решения Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» отражает кассовое исполнение доходов и расходов за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

Доходы бюджета округа за 2023 год (с учётом финансовой помощи) сложились в сумме 1469737,3 тыс. рублей, что превысило объём первоначально запланированных бюджетных назначений, утверждённых Решением о бюджете округа в объеме 1402521,2 тыс. рублей на 67216,1 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи, уточнённые бюджетные назначения по доходам бюджета округа на 2023 год составляют 11454331,2 тыс. рублей. Исполнение бюджета округа по доходам за отчётный период составило 101,1 процент уточнённых запланированных бюджетных назначений. В целом, объём поступлений доходов бюджета округа выше уровня поступлений 2022 года на 276473,3 тыс. рублей, или на 18,8 процентных пункта. Причём, финансовая помощь от бюджетов других уровней бюджету округа в 2023 году выделена по сравнению с 2022 годом на 161219,1 тыс. рублей, или на 15,6 процентных пункта больше.

Объём собственных доходов бюджета округа за 2023 год получен в размере 433377,4 тыс. рублей, что больше объёма собственных доходов бюджета округа за 2022 год на 115010,8 тыс. рублей, или на 26,5 процентных пункта. По отношению к первоначальному плану объём собственных доходов за отчётный период возрос на 53934,6 тыс. рублей, или исполнен на 114,2 процента к первоначально планируемым показателям в размере 379442,8 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета округа велика доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, составляющих 70,5 процента, или 1036116,5 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2022 года (объём безвозмездных поступлений в объеме 874897,4 тыс. рублей) финансовая помощь за 2023 год увеличилась на сумму 161219,1 тыс. рублей.

В целом существенных изменений в структуре доходов бюджета округа в 2023 году по сравнению с предыдущим 2022 годом не произошло. Объём поступлений доходов в бюджет округа обеспечил финансирование расходов по всем разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и по всем распорядителям средств бюджета округа в соответствии с ведомственной структурой расходов на уровне 93,3 процент к утверждённым уточненным плановым показателям.

В ходе исполнения бюджета округа в отчётном финансовом году вносились изменения в структуру и объём расходов разделов функциональной классификации расходов бюджета округа. Источником увеличения бюджетных ассигнований главным распорядителям средств бюджета округа отчасти являлись доходы, полученные сверх сумм, установленных решением о бюджете округа от 23.12.2022 №85.

Фактическое исполнение бюджета округа за 2023 год по расходам составило 1435557,3 тыс. рублей, или 93,3 процента к объёму уточнённых расходов бюджета округа на 2023 год, в сумме 1538417,3 тыс. рублей.

Изменения и дополнения в первоначально утвержденный бюджет вносились в 2023 году шесть раз, в связи с выделением дополнительных средств из областного бюджета, изменением налоговых и неналоговых доходов, корректировкой расходов между разделами функциональной классификации расходов и бюджетополучателями.

В 2023 году на территории Серышевского муниципального округа действовало восемь муниципальных программ. Порядок разработки, утверждения, реализации, внесения изменений, проведения оценки эффективности муниципальных программ регламентируется Постановлением главы Серышевского муниципального округа от 14.12.2022 №02 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности». В соответствии с показателями «Информации о ходе реализации муниципальных программ на территории Серышевского муниципального округа за 2023 год», представленной администрацией Серышевского муниципального округа, всего на реализацию программных мероприятий планировалось направить из бюджета округа бюджетных назначений в объеме 1524166,5 тыс. рублей. Фактически объем программных расходов бюджета муниципального образования за 2023 год, согласно показателям годового отчета, составил 1421824,9 тыс. рублей, или 99,3 процента общего объема расходов бюджета округа 2023 года.

К непрограммным расходам бюджета округа отнесены расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование представительного органа муниципального образования. На непрограммные расходы бюджета округа запланированы бюджетные назначения в размере 14250,8 тыс. рублей, или 0,4 процента общего объема расходов бюджета округа на 2023 год. Исполнение непрограммных расходов за отчетный финансовый год составило 13732,4 тыс. рублей, или 3,6 процента общего объема расходов бюджета округа, и 96,4 процентов уточненных бюджетных назначений в сумме 13732,4 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2023 году изменений и дополнений объем резервного фонда утвержден в сумме 890,0 тыс. рублей, или 0,06 процента от общего объема расходов, что не противоречит п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году составило 42302,7 тыс. рублей или 99,3 процентов от уточненных плановых ассигнований в объеме 42596,5 тыс. рублей. Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2023 году приходится на выплаты денежных средств на содержание детей, находящихся в семьях опекунов (попечителей) и в приемных семьях, а также вознаграждения приемным родителям (родителю).

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда (дорожное хозяйство) бюджета муниципального округа в 2023 году составило 45176,0 тыс. рублей, или 82,8 процента к уточненному годовому плану в объеме 54576,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что плановый объем расходов за 2023 год в сравнении с 2022 годом увеличился на 14866,1 тыс. рублей, или на 27,2 процентных пункта, при этом уровень исполнения бюджета по расходам увеличен на 21,5 процентных пункта.

Бюджет округа за 2023 год исполнен с превышением доходов над расходов (профицит бюджета) в объеме 34179,97 тыс. рублей. (Справочно: за 2022 год дефицит бюджета составил 9138,9 тыс. рублей; за 2021 год дефицит бюджета составил 14089,8 тыс. рублей; за 2020 год дефицит бюджета составил 38260,9 тыс. рублей; за 2019 год дефицит бюджета составил 18371,4 тыс. рублей; за 2018 год дефицит бюджета составил 7700,4 тыс. рублей; за 2017 год дефицит бюджета составил 98961,4 тыс. рублей; за 2016 год дефицит бюджета округа составил 82480,8 тыс. рублей; за 2015 год дефицит бюджета округа составил 14728,9 тыс. рублей).

Муниципальный долг муниципального образования в 2023 году отсутствует. К заимствованиям в 2023 году муниципальное образование Серышевский муниципальный округ не обращалось. Муниципальных гарантий (поручительств), выпуска муниципальных ценных бумаг, кредитов, полученных от кредитных организаций, муниципальное образование не имеет.

Показатели представленного годового отчета об исполнении бюджета округа соответствуют сводной бюджетной росписи и данным казначейства по кассовому исполнению бюджета округа. Достоверность представленного годового отчета об исполнении бюджета округа сомнений не вызывает.

Структура проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 17 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа». Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности годовой отчётности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

Экспертизой проекта решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» установлено соответствие содержания и структуры проекта решения требованиям, установленным статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ. Данные приложений к проекту решения в основном соответствуют данным отчетных форм, представленных в составе годовой бюджетной отчетности.

По итогам проведенной экспертизы проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» Контрольно-счетным органом сделаны следующие основные выводы:

- 1. Сохраняются неточности в прогнозировании макроэкономических показателей.*
- 2. Несмотря на то, что в течение 2023 года основные характеристики бюджета неоднократно уточнялись, главными администраторами средств не приняты достаточные меры по выполнению расходов бюджета округа в запланированных объёмах.*
- 3. Недовыполнение расходов бюджета округа, предусмотренных уточнённой бюджетной росписью, составило 12734,3 тыс. рублей по всем главным распорядителям, получателям бюджетных средств.*

Основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований являются:

- длительность проведения главными администраторами средств конкурсных торгов и заключения муниципальных контрактов.
- недостатки в планировании расходов бюджета округа;

Также следует отметить следующие негативные моменты:

- неравномерное расходование средств бюджета округа.*

Анализируя исполнение муниципальных программ, действующих на территории Серышевского муниципального округа, следует отметить, что в 2023 году не удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утверждённым решением о бюджете по шести муниципальным программам.

«Пояснительная записка о выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2023 года» содержит плановые и фактические значения бюджетных ассигнований, включая целевые индикаторы, но не содержит: меры по повышению эффективности реализации муниципальных программ, что затрудняет обеспечение объективной оценки достижения целей и решения задач муниципальных программ в ходе их реализации.

Следует отметить, что содержащее в Информации и Пояснительной записке фактическое исполнение программных мероприятий соответствуют показателям отражённых в отчёте об исполнении бюджета за 2023 года.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает возможным принятие решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», при этом отмечает наличие незначительных нарушений бюджетного законодательства при его исполнении и предлагает:

Администрации Серышевского муниципального округа:

1. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать план поступления администрируемых доходов с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет округа в соответствии с требованиями абзаца седьмого пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Повысить эффективность администрирования доходов бюджета округа, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета округа, поиску дополнительных резервов источников доходов.

2. Совершенствовать механизм планирования доходов на стадии формирования бюджета округа.

Повысить ответственность администраторов доходов бюджета округа по достоверности прогнозирования поступлений соответствующих доходных источников при предоставлении проектировок поступлений на очередной финансовый год (в частности, собственных доходов бюджета округа).

3. Обеспечить соблюдение бюджетного законодательства при распределении доходов, поступивших сверх сумм, установленных решением о бюджете на очередной финансовый год, в процессе его исполнения.

4. Принять меры по обеспечению полного и своевременного использования средств бюджетов других уровней. При наличии случаев неиспользования средств при отсутствии объективных причин, давать оценку действиям (бездействиям) соответствующих руководителей учреждений и организаций округа.

5. Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета округа, и по сокращению объемов отвлечения бюджетных средств в дебиторскую задолженность.

6. Обеспечить качественное планирование и прогнозирование ожидаемых результатов реализации мероприятий муниципальных программ и четкую взаимосвязь между объемом финансирования муниципальных программ и ожидаемыми результатами.

7. Разработать систему мер по повышению ответственности исполнителей (соисполнителей) муниципальных программ за эффективное использование бюджетных средств, достижение результатов в соответствии с ожидаемым эффектом и выполнение целей, задач и мероприятий, утвержденных муниципальными программами.

Усилить ответственность главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств по осуществлению контроля за исполнением муниципальных программ.

8. Обеспечить режим экономии бюджетных средств и оптимизации расходов, с целью исключения необязательных и неэффективных затрат.

9. Поскольку в соответствии с действующим законодательством арендная плата за земли пополняет бюджет округа, то в целях усиления контроля за использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды, необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи земельных участков, как основного имущественного источника доходов бюджета округа.

Замечания на проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области «Об исполнении бюджета округа за 2023 год»:

В приложениях проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» не отражены плановые назначения, и процент исполнения что не позволяет осуществить анализ выполнения полномочий главными администраторами доходов бюджета округа, а также, не обеспечивает информативность и прозрачность отчетных данных.

Стоимостные показатели видов расходов Приложения №3 «Исполнение по ведомственной структуре расходов бюджета округа по главным распорядителям средств бюджета округа, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета округа за 2023 год» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении бюджета округа соответствуют стоимостным показателям видов расходов годового отчета «Об исполнении бюджета округа за 2023 год».

В Приложении №3 «Исполнение по ведомственной структуре расходов бюджета округа по главным распорядителям средств бюджета округа, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета округа за 2023 год» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении бюджета округа:

в подразделе «Физическая культура и спорт» раздела «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неверно указан вид расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» по КБК 957110207.1.01.88440240;

В Приложении №4 «Исполнение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и

группам видов классификации бюджета Серышевского муниципального округа за 2023 год» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении бюджета округа:

мероприятие "Выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими отдельных расходных обязательств" *имеется техническая опечатка.*

Не обеспечена полнота отражения показателей в части выполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества.

В целом представленный проект Решения об исполнении бюджета за 2023 год соответствует требованиям федерального законодательства и нормативно-правовым актам округа. Принцип гласности предусмотренной статьей 36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

Контрольно-счетный орган предлагает учесть вышеизложенные замечания при рассмотрении проекта Решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год».

Оценка полноты и достоверности Годового отчета об исполнении бюджета округа, представленного Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа, и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета округа Серышевского муниципального округа за 2023 год для проведения внешней проверки представлен в Контрольно-счетный орган в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования Серышевский муниципальный округ, составленной Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкцией №191н. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям пункта 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статье 16 Положения о бюджетном процессе Годовой отчет об исполнении бюджета округа перед его рассмотрением в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая проводится в два этапа:

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
2. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Во исполнение пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетного органа на 2024 год, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности семи главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту - ГАБС) Серышевского муниципального округа. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена всеми ГАБС с соблюдением срока представления отчетности, установленного пунктом 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе Серышевского муниципального округа (не позднее 1 марта текущего года).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проводилась камеральным методом в рамках требований Стандарта внешнего муниципального финансового контроля по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа, утвержденного Распоряжением КСО.

По её результатам было оформлено 7 заключений, которые представляют собой подробный отчет о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Проверка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась в соответствии с требованиями Инструкции №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту - Инструкция №191н), а также Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

При анализе данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по семи главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается. Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

При проведении внешней проверки были выявлены следующие нарушения, допущенные ГАБС, при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2023 год: состав и содержание представленных ГАБС форм бюджетной отчетности не в полной мере соответствуют утвержденным требованиям Инструкций №191н, что негативно отразилось на качестве годовой бюджетной отчетности и привело к недостаточной ее информативности. Отдельные выявленные недостатки и нарушения носят характер технических ошибок, допущенных ГАБС при составлении годовой бюджетной отчетности, не влияющих на ее достоверность.

Проведённой проверкой годовой бюджетной отчётности ГАБС Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Сергиевского муниципального округа за 2023 год установлено следующее:

1. При формировании формы Пояснительной записки ф.050160 выявлены следующие нарушения пунктов 151-152 Инструкции №191н, пункта 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утверждённого Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 №260н:

-Текстовая часть раздела 2 Пояснительной записки не содержит информацию:

-о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности используемого оборудования.

-Текстовая часть раздела 3 Пояснительной записки не содержит информацию:

-об эффективности использования средств бюджета округа (конкретные результаты в рамках программ, действующих на территории муниципального округа в 2023 году.

В описании перечня форм годовой отчетности, включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно абзацу первому пункта 8 Инструкции №191н в виду отсутствия числовых значений показателей, включена ф. 0503172 ф.0503178. Одновременно форма представлена в составе форм годовой отчетности. Субъекту отчетности следует определиться, какие формы отчетности представляются в составе форм годового отчета ГАБС.

Данные формы представлены в составе форм отчета и как не имеющие числовых значений;

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

-Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

-Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица №4).

-В нарушение пункта 153 Инструкции №191н объектом проверки не представлена Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» Пояснительной записки ф.0503160.

- В составе форм годовой отчетности ГАБС представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий». Форма утратила силу с 22.03.2020г. на основании Приказа Министерства финансов России от 31.01.2020г. №13н.

Не отражены формы:

-Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счёт бюджета (ф.0503184);

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- Расшифровка дебиторской задолженности по расчётам по выданным авансам (ф.0503191);
- Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф.0503192);
- Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям (ф.0503193).

В нарушение пункта 6 Инструкции №191н форма отчетности, содержащая плановые(прогнозные) показатели и аналитические показатели, не подписана руководителем финансово-экономической службы.

Проведённой проверкой годовой бюджетной отчётности ГАБС МУ Комитета по КМПС администрации Сергиевского округа за 2023 год установлено следующее:

При формировании формы Пояснительной записки ф.050160 выявлены следующие нарушения пунктов 151-152 Инструкции №191н, пункта 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утверждённого Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 №260н:

- В разделе 1 субъектом отчетности не представлена информация;
- указание на то, что представленные показатели отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности (Бюджетный кодекс РФ; Инструкция №191н; Инструкция №157н; Письма Министерства финансов, Федерального казначейства; и т.д.);
- не утверждены уровень и принципы существенной ошибки в бухгалтерском учете;
- краткое описание основных положений учетной политики;
- применяемый метод определения справедливой стоимости (метод рыночных цен или метод амортизированной стоимости замещения) для различных объектов бухгалтерского (бюджетного) учета;
- оценка объектов бухгалтерского учета, сформированную на основании профессиональных суждений, выработанных в процессе применения учетной политики и оказывающих существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, суждений о признании задолженности сомнительной, суждений о величине оценочных обязательств, например, доходов и расходов будущих периодов.

-Текстовая часть раздела 2 Пояснительной записки не содержит информацию:

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности используемого оборудования.

-Текстовая часть раздела 3 Пояснительной записки не содержит информацию:

об эффективности использования средств бюджета округа (конкретные результаты в рамках программ, действующих на территории муниципального округа в 2023 году.

Проведённой проверкой годовой бюджетной отчётности ГАБС Администрации Сергиевского муниципального округа за 2023 год установлено следующее:

-При формировании формы Пояснительной записки ф.050160 выявлены следующие нарушения пунктов 151-152 Инструкции №191н, пункта 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утверждённого Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 №260н:

-Текстовая часть раздела 2 Пояснительной записки не содержит информацию:

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности используемого оборудования.

-Текстовая часть раздела 3 Пояснительной записки не содержит информацию:

об эффективности использования средств бюджета округа (конкретные результаты в рамках программ, действующих на территории муниципального округа в 2023 году.

Проведённой проверкой годовой бюджетной отчётности ГАБС Управление жизнеобеспечения администрации Сергиевского муниципального округа за 2023 год установлено следующее:

-При формировании формы Пояснительной записки ф.050160 выявлены следующие нарушения пунктов 151-152 Инструкции №191н, пункта 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утверждённого Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 №260н:

-Текстовая часть раздела 3 Пояснительной записки не содержит информацию:

-об эффективности использования средств бюджета округа (конкретные результаты в рамках программ, действующих на территории муниципального округа в 2023 году;

- В текстовой части раздела 4 Пояснительной записки не представлена информация по проведению инвентаризации финансовых обязательств, расчетов, и т.д., в соответствии с пунктами 26, 27 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, частью 3 статьи 11, частью 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ;

- В нарушение пункта 6 Инструкции №191н форма отчетности (Пояснительная записка ф.0503160), содержащая плановые(прогнозные) показатели и аналитические показатели, не соответствует утвержденной форме и не подписана руководителем финансово-экономической службы.

Проведённой проверкой годовой бюджетной отчётности ГАБС Управление системы образования администрации Серышевского муниципального округа за 2023 год установлено следующее:

При формировании формы Пояснительной записки ф.050160 выявлены следующие нарушения пунктов 151-152 Инструкции №191н, пункта 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утверждённого Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 №260н:

-текстовая часть раздела 2 Пояснительной записки не содержит информацию:

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности используемого оборудования.

-в нарушение абзаца 16 пункта 10 Инструкции №191н в формах годовой бюджетной отчётности ГАБС в кодовой зоне после реквизита «дата» не указан код субъекта бюджетной отчётности в целях отражения информации о субъекте бюджетной отчётности.

-в составе форм годовой отчетности ГАБС представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий». Форма утратила силу с 22.03.2020г. на основании Приказа Министерства финансов России от 31.01.2020г. №13н.

Проведённой проверкой годовой бюджетной отчётности ГАБС – Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа за 2023 год выявлено следующее:

Годовая бюджетная отчетность представлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» но, с нарушением отдельных пунктов.

-Пояснительная записка ф.050160 представлена не в полном объёме в нарушение пункта 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утверждённого Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 260н:

-Текстовая часть раздела 2 Пояснительной записки не содержит информацию о техническом состоянии,

эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов, реальной потребности в них), основных мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристик комплектности используемого оборудования.

-Текстовая часть раздела 3 Пояснительной записки не содержит информацию об эффективности

использования средств бюджета округа (конкретные результаты в рамках программ, действующих на территории муниципального округа в 2023 году.

- В текстовой части раздела 4 Пояснительной записки не представлена информация по проведению инвентаризации финансовых обязательств, расчетов, и т.д., в соответствии с пунктами 26, 27 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, частью 3 статьи 11, частью 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ.

- В составе форм годовой отчетности ГАБС представлена форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий». Форма утратила силу с 22.03.2020г. на основании Приказа Министерства финансов России от 31.01.2020г. №13н.

-В нарушение абзаца 16 пункта 10 Инструкции №191н в формах годовой бюджетной отчётности ГАБС Финансового управления администрации Серышевского муниципального округа в кодовой зоне после реквизита «дата» не верно указан код субъекта бюджетной отчётности «Сводный» в целях отражения информации о субъекте бюджетной отчётности.

Проведённой проверкой годовой бюджетной отчётности ГАБС - Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа за 2023 год выявлено следующее:

1.Годовая бюджетная отчетность представлена в соответствии с требованиями приказа Министерства

финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» но, с нарушением отдельных пунктов.

2.Пояснительная записка ф.050160 представлена не в полном объёме в нарушение пункта 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утверждённого Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 260н:

-в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки не представлена информация по проведению инвентаризации финансовых обязательств, расчетов, и т.д., в соответствии с пунктами 26, 27 «Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, частью 3 статьи 11, частью 1 статьи 30 Закона №402-ФЗ.

Годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации. Годовая бюджетная отчётность Серышевского муниципального округа за 2023 год в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

Отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2023 год», бюджетная отчётность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета, бюджета округа сформирована Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа на основании показателей форм годовых бюджетных отчётов главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета округа, обобщённых путём суммирования одноимённых показателей по соответствующим строкам и графам.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности, установленные Инструкцией №191н, соблюдены.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16 Положения о бюджетном процессе для подготовки Заключения администрация Серышевского муниципального округа представила в Контрольно-счетный орган Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета по Серышевскому муниципальному округу и

бюджета округа за 2023 год в составе форм годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации в следующем составе:

-Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) (далее по тексту - ф.0503320);

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 (далее по тексту - ф.0503110);

-Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) (далее по тексту - ф.0503321);

-Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323) (далее по тексту - ф.0503323);

-Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) (далее по тексту - ф.0503317);

-Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) (далее по тексту - ф.0503125);

-Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (далее по тексту - ф.0503360) в составе следующих приложений:

-Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, ГУП (МУП) и публично-правовых образований (ф.0503361);

-Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

-Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);

-Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н в связи с отсутствием числовых значений в разделе «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф.0503360 отражены следующие формы годовой бюджетной отчетности как не составленные и не имеющие показателей:

-Справка по консолидированным расчетам ф.0503125 (по счету 120651000, 120651561, 120651661, 120654000, 120654561, 120624661, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130254000, 130254831, 130406000, 140110161, 140110189, 130305000, 130305731, 130305831, 140110191, 140110191 ДОП, 140110195, 140110195 ДОП, 14012025)1;

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372).

Названный документ представлен Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа в полном объеме 29.03.2024 года с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля). Годовой отчет «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» составлен путем суммирования данных годовых отчетов, представленных ГАБС.

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности муниципального округа проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм годовой бюджетной отчетности. По результатам проверки соответствия годовой отчетности об исполнении бюджета округа, консолидированного бюджета Серышевского муниципального округа за 2023 год требованиям Инструкции №191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации 28.12.2010г. выявлено следующее:

1.В нарушение пункта 1 статьи 1 Инструкции №191н в кодовой зоне титульной части форм годового отчета не указаны: код субъекта отчетности: ОКПО (в нарушение подпункта 1 абзаца 2 раздела 1 главы II Приказа №99н), код субъекта бюджетной отчетности (ф.0503110, ф.0503125 и т.д.).

2. В нарушение пункта 1 статьи 1 Инструкции №191н в титульной части форм годового отчёта не указаны наименование финансового органа и наименование бюджета (публично-правового образования).

3. Согласно пункта 7.1 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 Инструкции №191н бухгалтерская (финансовая) отчетность для проведения внешней проверки представляется на бумажном носителе. Соответственно, формы отчетности должны быть представлены субъектом отчетности с подписями руководителя, главного бухгалтера и руководителя планово-экономической службы (субъектом отчетности представлены формы с электронными подписями, ответственных за достоверность отчетности лиц).

4. В представленной справке формы ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» в нарушение пункта 1 статьи 1 и пунктов 43-48 Инструкции №191н:

- не представлены показатели по разделу 2 «Деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение». В графах раздела с отсутствием показателей нет прочерка;
- не представлены показатели по разделу 3 «Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода».

5. В представленной справке годового отчёта форма ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» в нарушение пункта 1 статьи 1 и пунктов 23-42 Инструкции №191н:

- не представлены сведения в графах 2, 9 и 10 формы;
- в ячейках формы с отсутствием показателей нет прочерка.

6. В нарушение пункта 1 статьи 1 и пункта 188 Инструкции №191н в составе баланса ф.0503320 представлена «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах». Справка формируется путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Справках в составе консолидированных Балансов (ф.ф. 0503120, 0503320), включаемых в баланс исполнения соответствующего консолидированного бюджета, в графах формы представлены числовые показатели со значением 0,00 рублей. Обращаем внимание, что в случае отсутствия не всех, а отдельных показателей в ячейке соответствующей графы по соответствующей строке формы ставится прочерк, а не ноль, поскольку ноль также может являться счетным показателем.

На основании вышеизложенного представляется возможным признать годовой отчет «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» по основным параметрам достоверным и полным. Годовой отчет «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению решением представительного органа - Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа.

Предложения:

Совету народных депутатов Серышевского муниципального округа:

При рассмотрении проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2023 год» учесть результаты настоящего Заключение.

Администрации Серышевского муниципального округа:

Проанализировать результаты экспертно-аналитического мероприятия, принять меры по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-
счетного органа



Е.В. Кравчук