

***Заключение №02-04/22-32 от 20.06.2023 года Контрольно-счетного органа
Серышевского муниципального округа по результатам экспертно-
аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении бюджета
округа за первый квартал 2023 года»***

1. Общие положения

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

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

Задачи проверки:

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

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

**2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа
в 1 квартале 2023 года**

Отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года поступил в Контрольно-счетный орган для проведения экспертно-аналитической проверки 08.06.2023 г.

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

Распоряжением главы Серышевского муниципального округа от 07.06.2023 №443р, утверждены основные характеристики исполнения бюджета Серышевского муниципального округа:

Общий объем доходов бюджета округа в сумме 241184,0 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета округа в сумме 265732,7 тыс. рублей.

Бюджет принят с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 24548,7 тыс. рублей.

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

3. Исполнение поступления доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года.

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование налогов	(тыс. рублей)		
		План	Исполнено за 1 кв. 2023 года	% исполнения
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	379442,8	84535,4	22,3
	удельный вес, %	26,0	28,2	
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	1077255,3	214993,7	20,0
	удельный вес, %	74,0	71,8	
8 50 00000 00 0000 000	Всего доходов	1456698,1	299529,1	20,6

За 1 квартал 2023 года исполнение по доходам бюджета округа составило 299 529,1 тыс. рублей или 20,6 % к утвержденным бюджетным назначениям 2023 года – 1 456 698,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 84 535,4 тыс. рублей или 22,3 % к плану 2023 года – 379 442,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц – 66 366,7 тыс. рублей или 22,5 % к годовому плану – 295 143,8 тыс. рублей;
- по акцизам исполнение составило 4 015,2 тыс. рублей или 26,9 % от плана 2023 года – 14 934,4 тыс. рублей;
- по налогам на совокупный доход исполнение составило 2 488,5 тыс. рублей или 15,4 % от плана 2023 года – 16 172,0 тыс. рублей;
- по налогам на имущество исполнение составило 7 168,6 тыс. рублей или 49,2 % от плана на год – 14 567,0 тыс. рублей;

- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 99,8 тыс. рублей или 2,6 % годового плана;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 3 497,9 тыс. рублей или 11,9 % от плана 2023 года – 29 509,8 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 14,8 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 7,4 %;

- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 78,4 тыс. рублей или 37,7 % годового плана;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 491,0 тыс. рублей или 15,9 % от плана 2023 года – 3 084,2 тыс. рублей;

- штрафы поступили в сумме 268,2 тыс. рублей, что составляет 14,9 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 215 011,6 тыс. рублей или 20,0 % к годовому плану – 1 077 255,3 тыс. рублей, в том числе:

- дотации 34 831,9 тыс. рублей, что составляет 25,0 % к плановым назначениям;

- субсидии 48 424,3 тыс. рублей или 15,3 % к плановым назначениям 317 465,6 тыс. рублей;

- субвенции 131 755,4 тыс. рублей или 21,2 % к плановым назначениям 620 326,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 0,0 тыс. рублей или 0,0 % к плановым назначениям 376,7 тыс. рублей.

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

На 01.04.2023 года кредиторская задолженность по бюджету округа отсутствует.

4. Исполнение расходной части бюджета за первый квартал 2023 года Структура расходов бюджета за 1 квартал 2023 года

Наименование разделов	Раздел	(тыс. рублей)	
		Исполнено за 1 квартал 2023 года	Структура %
Общегосударственные вопросы	0100	62016,6	20,7
Национальная оборона	0200	324,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1289,1	0,4
Национальная экономика	0400	1739,6	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	10483,0	3,5
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0
Образование	0700	194209,6	65,0
Культура, кинематография	0800	16960,3	5,7

Социальная политика	1000	11041,2	3,7
Физическая культура	1100	879,6	0,3
Обслуживание внутреннего государственного (муниципального) долга	1300	0,0	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ:		298943,1	100,0

Исполнение бюджета округа по расходам составило 298943,1 тыс. рублей или 20,4 % от годовых назначений. Это ниже промежуточного показателя равного 25 %. (справочно: аналогичный показатель в 2022 году составил 265732,7 тыс. рублей или 20,4 % годового плана).

Исполнение за первый квартал 2023 года по разделам Бюджетной классификации РФ выглядит следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Кассовое исполнение составляет 62016,6 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 305848,6 тыс. рублей 20,3 % от годовых назначений и 20,7 % от общего количества расходов;

Раздел 0200 «Национальная оборона». Кассовое исполнение составляет 324,1 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 1585,1 тыс. рублей 20,4 % от годовых назначений и 0,1 % от общего количества расходов;

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года составило 1289,1 тыс. рублей или 14,1 % и 0,4 % от общего количества расходов. Низкое исполнение обусловлено проведением мероприятий в III квартале 2023 года.

Раздел 0400 «Национальная экономика». Кассовое исполнение составило 1739,6 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 85635,6 тыс. рублей или 2,0 % от годовых назначений. Низкое исполнение за анализируемый период обусловлено отсутствием документации на оплату работ по осуществлению дорожной деятельности в результате проведения аукционов и отсутствия средств из областного бюджета, процент от общего количества расходов по данному разделу составляет 1,5.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 10483,0 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 211856,6 тыс. рублей или 4,9 % от годовых назначений и 3,5% от общего количества расходов;

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

Раздел 0700 «Образование» Кассовое исполнение составило 194 209,6 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 767486,2 тыс. рублей или 25,3 % от годовых назначений и 65,0% от общего количества расходов бюджета;

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации». Кассовое исполнение составило 16960,3 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 84836,0 тыс. рублей или 20,0 % от годовых назначений и 5,7 % от общего количества расходов;

Раздел 1000 «Социальная политика» Кассовое исполнение составило 11041,2 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 66070,6 тыс. рублей или 16,7 % от годовых назначений, 3,7% от общего количества расходов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Кассовое исполнение составило 879,6 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 8022,1 тыс. рублей или 11,0 % от годовых назначений и 0,3 % от общего количества расходов.

За отчетный период профинансированы следующие муниципальные программы:

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета округа исполнены на 19,4 %, уточненный годовой бюджет 1 541 144,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 298 943,1 тыс. рублей.

Бюджет округа сформирован на основе 7 муниципальных программ. Доля программных расходов за 1 квартал 2023 года составила 98,7 %.

1. *По муниципальной программе* "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе" исполнено 3,0 тыс. рублей или 0,5 % при плановом показателе 605,4 тыс. рублей.

2. *По муниципальной программе* «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» уточненный план 3 564,7 тыс. рублей, исполнения нет.

3. *По муниципальной программе* «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» исполнено 21,0 %, при плановых назначениях 104 086,4 тыс. рублей, исполнение 21 844,9 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 20 935,3 тыс. рублей при плановых назначениях 94 799,3 тыс. рублей или 22,1 %;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 30,0 тыс. рублей, плановые назначения 1 265,0 тыс. рублей или 2,4 % исполнения;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 879,6 тыс. рублей при плановых назначениях 8 022,1 тыс. рублей или 11,0 % исполнения.

4. *По муниципальной программе* «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» исполнение 4,8 %, при плановых назначениях 252 524,0 тыс. рублей исполнено 12 219,6 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения в Серышевском муниципальном округе» исполнение составило 9,2 %, при плановых назначениях 114 152,4 тыс. рублей исполнено 10 483,0;

- Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе» исполнение 1,5 % при плане 57 716,4 тыс. рублей исполнено 856,6 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе» исполнение 7,3

%, при плановых назначениях 12 075,9 тыс. рублей исполнено 880,0 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Серышевского муниципального округа» при плановом значении 69 693,5 тыс. рублей исполнено 0,0 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на территории Серышевского муниципального округа» при плановых назначениях 885,8 тыс. рублей исполнено 0,0 тыс. рублей.

5. По муниципальной программе «Развитие образования Серышевского муниципального округа» исполнение 24,9 %, при плановых годовых назначениях 792 481,6 тыс. рублей, исполнение 197 122,3 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

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

- Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» исполнение 25,3 % при плане 715 503,2 тыс. рублей, исполнено 180 815,1 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей» исполнение 21,9 % при плане 54 080,4 тыс. рублей исполнение 11 862,1 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Вовлечение молодежи в социальную практику» исполнение 14,8 % при плане 280,0 тыс. рублей исполнение 41,4 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования Серышевского муниципального округа" и прочие мероприятия в области образования» исполнено 4 141,0 тыс. рублей при плановых значениях 20 859,5 тыс. рублей или 19,9 %.

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

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

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

7. По муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа» исполнение 17,0 %, при плановых годовых назначениях 373 977,5 тыс. рублей исполнено 63 751,5 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа» исполнение 2,5 % при плане 122 652,8 тыс. рублей исполнено 3 114,2 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа»

исполнение 20,7 % при плане 34 386,9 тыс. рублей исполнено 7 106,7 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском муниципальном округе» исполнение 24,7 % при плане 216 937,8 тыс. рублей исполнено 53 530,5 тыс. рублей.

5. Непрограммные направления расходов бюджета округ

Основные непрограммные расходы (Администрация Серышевского муниципального округа, Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа, Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа и обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа) исполнены на 28,9 %, при плановых назначениях 13 864,5 тыс. рублей, исполнение 4 000,5 тыс. рублей.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет округа за первый квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 586,0 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.04.2023 года составили 85032,0 тыс. рублей, из них собственных 85032,0 тыс. рублей.

7. Использование средств из резервного фонда администрации округа за 1 квартал 2023 года

Мероприятия, финансируемые за счет средств резервного фонда в 1 квартале 2023 года согласно отчету об использовании средств из резервного фонда, Решением о бюджете округа на 2023 год в расходной части бюджета округа, первоначально предусмотрено финансирование в части расходов «Резервный фонд» в размере 1215000,00 рублей, что соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3% утвержденного общего объема расходов бюджета округа на соответствующий год.

Согласно данным Отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года, подтверждённые в ходе проведения контрольных мероприятий, расходы за счёт средств резервного фонда составили 330 000,00 рублей, исполнение составляет 27,2 %.

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

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

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

В проверяемом периоде получателями средств являлись:

(Рублей)

№ п/п	Наименование организации	№ и дата распоряжения главы администрации	Сумма	Примечание
1	Администрация Серышевского муниципального округа	31р от 23.01.2023	25 000,00	оказание материальной помощи жителям Серышевского муниципального округа, пострадавшим в результате пожара, произошедшего по адресу п. Серышево, ул. Мухина, 8-2 (Т.Г. Пугаева)
2	Администрация Серышевского муниципального округа	32р от 23.01.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (С.Г. Клейменовой)
3	Администрация Серышевского муниципального округа	33р от 23.01.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (А.П. Менгелеву)
4	Администрация Серышевского муниципального округа	146р от 01.03.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Д.А. Мусиенко)
5	Администрация Серышевского муниципального округа	219р от 24.03.2023	65 000,00	оказание материальной помощи жителям Серышевского муниципального округа, пострадавшим в результате пожара, произошедшего по адресу с. Поляна, ул. Первомайская, 52 (О.Н. Гришкова)
	Итого:		330 000,00	

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

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

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Серышевского муниципального округа за 1 квартал 2023 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

1. По итогам исполнения бюджета за первый квартал 2023 года бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 586,0 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде в бюджет округа поступили доходы в сумме 299529,1 тыс. рублей или 20,6 % от планового показателя в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 84535,4 тыс. рублей или 22,3 % от утвержденных годовых назначений;

- по группе «Безвозмездные поступления» - 214993,7 тыс. рублей или 20,0 % от утвержденных годовых назначений.

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

Председатель КСО



Журет

Е.В.Кравчук