

Заключение №02-04/24-16 от 02.04.2025 года Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа на проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» по результатам проведения внешней проверки годового отчёта исполнения бюджета округа за 2024 год

Заключение Контрольно-счетного органа на проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» по результатам внешней проверки годового отчёта «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ», 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 в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ», 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 2025 год.

Предметом внешней проверки Контрольно-счетным органом годового отчёта «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» являются:

- годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчёту;
- годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2024 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: 02.04.2025г. - 18.04.2025 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 2024 год» представлен администрацией Серышевского муниципального округа в Контрольно - счетный орган Серышевского муниципального округа в сроки определенные статьей 16 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ. Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчётом «Об исполнении бюджета округа за 2024 год», в целом соответствует перечню документов и материалов, установленному статьёй 16 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ».

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.

Заключение на годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2024 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 в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ, который утверждён решением от 29.10.2024 №211 Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа, утверждённого решением Совета народных депутатов Серышевского о муниципального округа от 01.12.2022 №57, Планом работы Контрольно-счетного органа на 205 год, утверждённого распоряжением от 02.12.2024 №02-05/24-27.

При подготовке заключения на годовой отчёт «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» использованы следующие понятия:

- утверждённый план - показатели, утверждённые решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 22.12.2023 №179 «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».
- уточнённый план - показатели, утверждённые решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области 22.12.2023 №179 «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 22.12.2023 №179 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 27.12.2024 №224«О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год», представленный финансовым органом муниципального округа в Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки.
- бюджетные обязательства - расходные обязательства муниципального округа, подлежащие исполнению в 2024 году.
- бюджетные ассигнования - предельные объёмы денежных средств, предусмотренные в 2024 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 2024 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 2024 году по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета (по состоянию на 31.12.2024 года).

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 29.10.2024 №211 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ»;
- план работы Контрольно-счётного органа на 2025 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 в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ».

Утверждение бюджета округа на 2024 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 2024 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 26 марта 2025.

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 (ежегодного отчета), 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 в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ».

Исполнение бюджета округа

Решением от 22.12.2023 № 179 Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержден бюджет округа на 2024 год с объемом доходов в размере 1352117,3 тыс. рублей, расходов в размере 1377117,3 тыс. рублей, с предельным прогнозируемым размером дефицита бюджета округа в сумме 25000,0 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 27.12.2024 №224 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов от 22.12.2023 №179 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение от 27.12.2024 №224), показателями Приложения №1 «Доходы бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», Приложения №2 «Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений бюджета округа по кодам видов и подвидов доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также, Приложения №4 «Ведомственная структура расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», внесены последние уточнения бюджета округа на 2024 год.

Уточненные доходы и расходы бюджета округа в соответствии с принятым решением от 27.12.2024 №224 составили:

- прогнозируемые доходы бюджета округа на 2024 год - 1560967,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета округа на 2024 год - 1679593,6 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета округа на 2024 год – 118626,0 тыс. рублей.

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

- прогнозируемые доходы бюджета округа на 2024 год - 1560967,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета округа на 2024 год - 1679593,6 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета округа на 2024 год – 118625,9 тыс. рублей.

Разница между уточненными доходами и расходами бюджета округа в соответствии с принятым решением от 27.12.2024 №2244 и плановые доходы и расходы бюджета округа в соответствии с формой 0503317G составила 0,00 тыс. рублей.

Анализ соотношения первоначально утвержденных решениями о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2023 и 2024 гг.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Показатели		2023 год	2024 год	Отклонение (+,-)
1	2	3	4	5
Доходы	Утверждено	1402521,2	1352117,3	-50403,9
	Исполнено	1469737,3	1593484,2	+123746,9
	Отклонение факта от первоначального плана (абс.)	+67216,1	+241366,9	+174150,8
	Исполнение первоначального плана, %	104,8	117,9	x
Расходы	Утверждено	1402521,2	1377117,3	-25403,9
	Исполнено	1435557,3	1633778,4	+198221,1
	Отклонение факта от первоначального плана (абс.)	+33036,1	+256661,1	+223625,0
	Исполнение первоначального плана, %	102,4	118,6	x
Дефицит (-) дефицит (+)	Утверждено	0,0	25000,0	x
	Исполнено	+34180,0	+40294,2	+6114,2

Согласно показателей ф.0503317 «Отчет 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 2024 год», представленных администрацией Серышевского муниципального округа, сумма утверждённых бюджетных назначений доходной части бюджета округа на 2024 год составляет 1560967,6 тыс. рублей, расходной части бюджета округа 1679593,6 тыс. рублей.

В представленном годовом отчёте за 2024 год и проекте решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 год»:

-сумма исполненного дохода бюджета округа составляет 1593484,2 тыс. рублей, в том числе, финансовая помощь из бюджетов других уровней составила за отчётный финансовый год сумму в размере 11290603,4 тыс. рублей;

-сумма исполненных расходов бюджета округа составляет 1633778,4 тыс. рублей. Профицит бюджета округа по итогам финансовой деятельности в 2024 году предлагается утвердить в размере 40294,2 тыс. рублей.

С начала года объём плановых доходов бюджета округа возрос на 241366,9 тыс. рублей, или на 17,9 процентных пункта, в том числе, за счёт финансовой помощи из областного бюджета доходы возросли на 183966,8 тыс. рублей.

В отчётном финансовом году в структуре доходов бюджета округа безвозмездные поступления, т.е. финансовая помощь из бюджетов других уровней, составила 70,8 процента доходов бюджета округа.

Анализ соотношения первоначально утверждённых решениями о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2024 год представлен в Таблице 1. Анализируя показатели таблицы можно сделать следующие выводы: по всем показателям бюджет округа за 2024 год исполнен со значительными изменениями в сторону улучшения финансового положения в сравнении с показателями 2023 года.

Доходы бюджета округа

Согласно годовому отчёту «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» исполнение по доходам бюджета округа составило 1 593 484,2 тыс. рублей. или 102,1 % к утвержденным бюджетным назначениям 2024 года – 1 560 967,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 464 953,7 тыс. рублей или 110,5 % к плану 2024 года – 420 597,6 тыс. рублей

Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц 336 961,6 тыс. рублей или 112,1 % к плану на год 300 590,2 тыс. рублей;
- по акцизам исполнение составило 19 098,5 тыс. рублей или 99,6 % от плана 2024 года 19 167,8 тыс. рублей;
- по налогам на совокупный доход исполнение составило 20 405,0 тыс. рублей или 96,3 % от плана 2024 года 21 181,7 тыс. рублей;
- по налогам на имущество исполнение составило – 14 758,4 тыс. рублей или – 85,3 % от плана на год 17 304,8 тыс. рублей;
- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 6 056,0 тыс. рублей или 106,0 % годового плана;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 48 998,3 тыс. рублей или 121,6 % от плана 2024 года 40 289,2 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 271,6 тыс. рублей или 100,6 % годового плана;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 10 208,1 тыс. рублей или 109,1 % от плана 2024 года 9 357,5 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3 104,2 тыс. рублей;
- штрафы поступили в сумме 5 004,9 тыс. рублей, что составляет 115,2 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 2024 год поступили в сумме 1 129 060,4 тыс. рублей или 99,0 % к годовому плану 1 140 176,7 тыс. рублей, в том числе:

- дотации 302 818,2 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плановым назначениям;
 - субсидии 154 346,8 тыс. рублей или 98,8 % к плановым назначениям 156 193,2 тыс. рублей;
 - субвенции 668 708,1 тыс. рублей или 98,6 % к плановым назначениям 677 978,0 тыс. рублей;
 - иные межбюджетные трансферты 3 187,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к плановым назначениям.

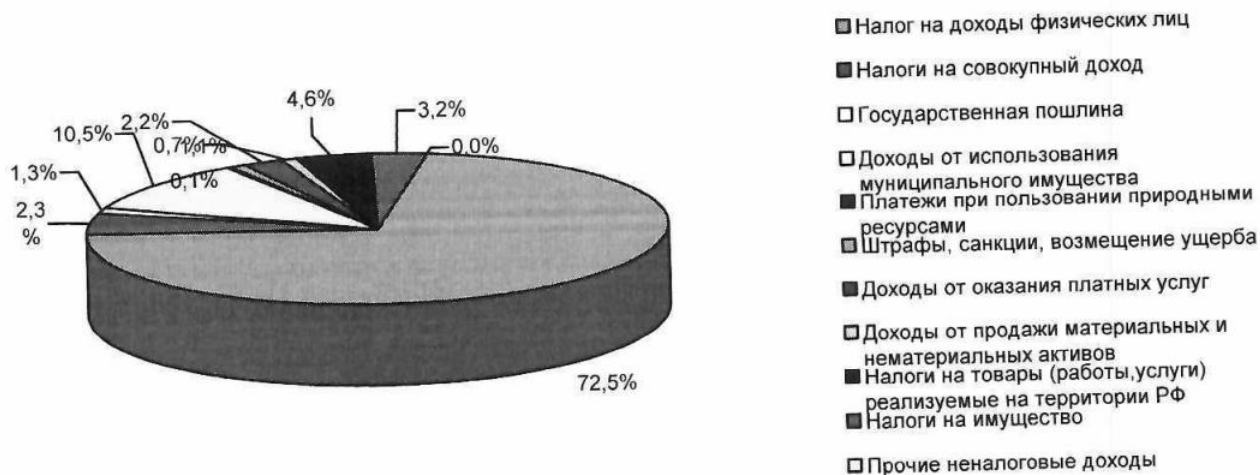


Рис.1 Структура собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) бюджета округа за 2024 год

Собственными основными бюджетообразующими источниками дохода бюджета округа за 2024 год являются:

- налог на доходы физических лиц. Поступили в доходы бюджета средства в размере 336961,6 тыс. рублей (за 2023 год – 309833,9 тыс. рублей), или 72,5 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 19098,5 тыс. рублей (за 2023 год – 17383,4 тыс. рублей), или 4,1 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 10666,8 тыс. рублей, или 2,3 процента к объёму собственных, и 0,7 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 2030,2 тыс. рублей, или 0,4 процента к объёму собственных, и 0,1 процент к общему объёму доходов бюджета округа;
- единый сельскохозяйственный налог составил 4802,4 тыс. рублей, или 1,0 процента к объёму собственных, и 0,3 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступили в доходы бюджета средства в размере 2895,5 тыс. рублей, или 0,6 процента к объёму собственных, и 0,2 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- государственная пошлина. Поступили платежи в размере 6056,0 тыс. рублей (за 2023 год – 2623,3 тыс. рублей), или 1,3 процента к объёму собственных доходов бюджета и 0,4 процента к общему объёму доходов бюджета округа;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

составили 48998,3 тыс. рублей (за 2023 год – 44629,8 тыс. рублей), или 10,5 процентов к объёму собственных, и 3,1 процента к объёму доходов бюджета округа;

-платежи при пользовании природными ресурсами составили 271,6 тыс. рублей (за 2023 год – 192,8 тыс. рублей), или 0,1 процента к объёму собственных, и 0,01 процента к общему объёму доходов бюджета округа;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 3104,2 тыс. рублей (за 2023 год – 3405,5 тыс. рублей), или 0,7 процента к объёму собственных, и 0,2 процента к общему объёму доходов бюджета округа и 134,8 процента к плановым назначениям;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 5004,9 тыс. рублей (за 2023 год – 1565,1 тыс. рублей), или 1,1 процента к объёму собственных, и 0,3 процента к общему объёму доходов бюджета округа.

Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат государства составили 10208,1 тыс. рублей, или 2,2 процента к объёму собственных, и 0,6 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 2024 год» к проекту Решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утверждённого Законодательным Собранием Амурской области, в рамках межбюджетных отношений в 2024 году выделены из областного бюджета в виде финансовой помощи бюджету округа безвозмездные поступления в размере 1129060,4 тыс. рублей (Справочно: за 203 год – 1036359,8 тыс. рублей) при плановых назначениях 1140176,7 тыс. рублей, что составило 99,0 процента планируемого объёма безвозмездных поступлений в бюджет округа на 2024 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 1129060,4 тыс. рублей, из них:

Исполнение бюджета округа по доходам за период с 2023 -2024 года

Таблица 2

тыс. рублей

КОД бюджетной классификации	Наименование	Бюджет 2023г. исполнено	Бюджет 2024г.			
			План	Исполнено	в % к плану	Уд. вес %
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	433377,4	420597,6	464953,7	110,5	29,2
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	309833,9	300590,2	336961,6	112,1	21,1
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	17383,4	19167,8	19098,5	99,6	1,2
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	12490,8	21181,7	20405,0	96,3	1,3
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	33566,9	17304,7	14758,4	85,3	0,9
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	2623,3	5711,2	6056,0	106,0	0,4
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	44629,8	40289,2	48998,3	121,6	3,1

	муниципальной собственности					
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	192,6	269,9	271,6	100,6	0,1
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7640,9	9357,5	10208,0	109,1	0,6
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3405,5	2303,2	3104,2	134,8	0,2
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1565,1	4344,7	5004,8	115,2	0,3
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	45,1	77,3	87,1	112,7	0,0
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	1036359,9	1140370,0	1128530,5	99,0	70,8
	Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-70,1	0	-723,2	0,0	0,0
	Всего доходов	1469971,3	1560967,6	1593484,2	102,1	100,0

- Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 302818,2 тыс. рублей;
- Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 154346,8 тыс. рублей;
- Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 668708,1 тыс. рублей;
- Иные межбюджетные трансферты в размере 3187,3 тыс. рублей.

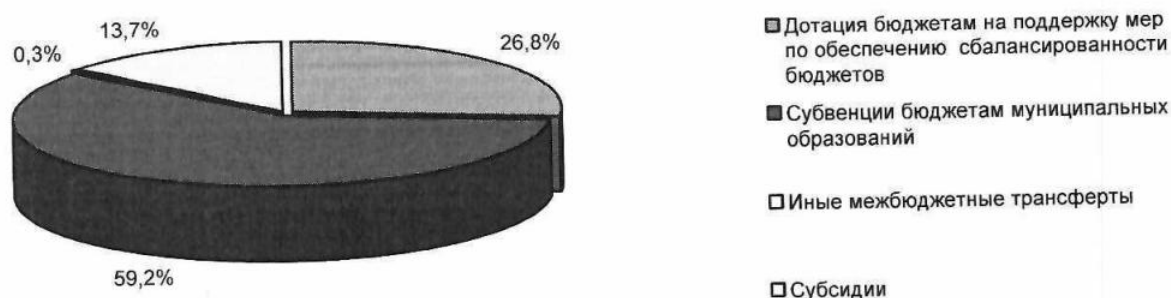


Рис. 2 Структура межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету округа в 2024 году из бюджетов других уровней РФ

По отчётным показателям дотации и иные межбюджетные трансферты, распределённые в соответствии с Законом «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджету округа, перечислены главным распорядителям и получателям бюджетных средств бюджета округа в полном объёме, а исполнение по субсидиям и субвенциям ниже 98,0 процента.

-Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) при плановых назначениях в размере 156193,2 тыс. рублей, исполнено в сумме 154346,8 тыс. рублей или 98,8 процента к плановым назначениям из них;

Субсидии бюджетам муниципальных округов на создание модельных муниципальных библиотек при плановых назначениях в размере 8000,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 8000,0 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей при плановых назначениях в размере 414,2 тыс. рублей, исполнено в сумме 414,2 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа при плановых назначениях в размере 40824,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 40824,9 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры при плановых назначениях в размере 304,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 304,9 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов при плановых назначениях в размере 106649,2 тыс. рублей, исполнено в сумме 104802,8 тыс. рублей или 98,6 процента к плановым назначениям.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации при плановых назначениях в размере 677978,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 668708,1 тыс. рублей или 98,6 процента к плановым назначениям из них:

Субвенции бюджетам муниципальных округов на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю при плановых назначениях в размере 15020,6 тыс. рублей, исполнено в сумме 14812,9 тыс. рублей или 98,6 процента 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 7882,4 тыс. рублей, исполнено в сумме 7869,8 тыс. рублей или 99,8 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 7049,6 тыс. рублей, исполнено в сумме 7049,6 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов при плановых назначениях в размере 1868,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 1868,9 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации при плановых назначениях в размере 19,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 19,9 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования при плановых назначениях в размере 44235,4 тыс. рублей, исполнено в сумме 39626,4 тыс. рублей или 89,6 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 14721,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 11695,2 тыс. рублей или 79,4 процента к плановым назначениям;

Прочие субвенции бюджетам муниципальных округов при плановых назначениях в размере 587180,2 тыс. рублей, исполнено в сумме 585765,4 тыс. рублей или 99,8 процента к плановым назначениям.

Иные межбюджетные трансферты при плановых назначениях в размере 3187,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 3187,3 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям из них:

-Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях при плановых назначениях в размере 2587,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 2587,3 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

-Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов при плановых назначениях в размере 600,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 600,0 тыс. рублей или

100,0 процента к плановым назначениям.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций при плановых назначениях в размере 193,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 193,3 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям в том числе;

-Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных округов при плановых назначениях в размере 193,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 193,3 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, исполнение составило - 723,3 тыс. рублей.

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 2024 года составил 1679593,6 тыс. рублей, или возрос, по сравнению с планируемыми первоначальными расходами бюджета округа в объёме 1377117,3 тыс. рублей, на 302476,3 тыс. рублей, или 22 процента. Исполнение расходной части бюджета округа к уточнённым плановым назначениям за 2024 год составило 97,3 процента, или 1633778,4 тыс. рублей.

Функциональная классификация расходов бюджета округа состоит из 11 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 1030264,8 тыс. рублей, или 63,1 процента (в 2023 году -60,8 процента) общего объёма расходов бюджета округа, из них наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы на образование, составляющие 54,1 процент (в 2023 году – 51,6 процента) 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».

- Постановление главы Серышевского муниципального округа от 10.02.2023 №223 «Об утверждении перечня муниципальных программ Серышевского муниципального округа на 2023 год».

- Постановление главы Серышевского муниципального округа от 22.04.2024 № 387 «О системе управления муниципальными программами Серышевского муниципального округа».

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

За период январь – декабрь 2024 года на территории Серышевского муниципального округа осуществлялась реализация 8 муниципальных программ, в их составе 27 подпрограмм, с плановым объемом финансирования 1662660,52 тыс. рублей.

Фактическое финансирование и выполнение программных мероприятий за 2024 год приведено в таблице:

Источники финансирования	Плановый объем финансирования, тыс. рублей	Фактически профинансировано (кассовое исполнение бюджета)		Фактически выполнено	
		тыс. рублей	% от плана	тыс. рублей	% от плана
ВСЕГО	1662660,52	1617547,17	97,3%	1617547,17	97,3%
В Т.Ч.					
Федеральный бюджет	102067,28	94432,32	92,5%	94432,32	92,5%

Областной бюджет	728484,98	725003,59	99,5%	725003,59	99,5%
Местные бюджеты	832108,26	798111,25	96,0%	798111,25	96,0%
Внебюджетные источники	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 90,8%;

социальные программы (3) – на них приходится 99,9 % 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 97,8 %.

По итогам за январь – декабрь 2024 года все муниципальные программы исполнены в объеме 97,3 % от плановых назначений 1662660,52 тыс. рублей, утвержденных Решением №224 от 27.12.2024 года «О внесении изменений в решение от 22.12.2023 № 179 «О бюджете Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Анализ отчета «О выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2024 года».

Согласно отчета «О выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2024 года» на территории Серышевского муниципального округа осуществлялась реализация 8 муниципальных программ, в их составе 27 подпрограмм, с плановым объемом финансирования 1 662 660,5 тыс. рублей.

Выполнение муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2024 года.

Фактическое финансирование и выполнение программных мероприятий за 2024 года приведено в таблице:

Источники финансирования	Плановый объем финансирования, тыс. рублей	Фактически профинансировано (кассовое исполнение бюджета)		Фактически выполнено	
		тыс. рублей	% от плана	тыс. рублей	% от плана
ВСЕГО	1662660,52	1617547,17	97,3%	1617547,17	97,3%
в т.ч.					
Федеральный бюджет	102067,28	94432,32	92,5%	94432,32	92,5%
Областной бюджет	728484,98	725003,59	99,5%	725003,59	99,5%
Местные бюджеты	832108,26	798111,25	96,0%	798111,25	96,0%
Внебюджетные источники	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 90,8%;
социальные программы (4) – на них приходится 99,9 % 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 97,8 %.

По итогам за январь – декабрь 2024 года все муниципальные программы исполнены в объеме 97,3 % от плановых назначений 1 662 660,5 тыс. рублей, утвержденных Решением № 224 от 27.12.2024 года «О внесении изменений в решение от 22.12.2023 № 179 «О бюджете Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Основные результаты выполнения муниципальных программ за период январь – декабрь 2024 года

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

Плановый объем финансирования программы из средств бюджетов всех уровней на 2024 год составляет 883,80 тыс. рублей (из них):

- 829,20 тыс. рублей – областной бюджет;
- 54,60 тыс. рублей – местный бюджет.

Исполнение составило 883,80 тыс. рублей или 100,0 % от плановых значений. За 2024 год денежные средства израсходованы на реализацию мероприятий:

- «Организация и проведение конкурсов, акций, организация участия субъектов малого и среднего предпринимательства в выставках ярмарках» - 20,00 тыс. рублей;
- финансовая поддержка: предоставлена субсидия на возмещение части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) двум субъектам предпринимательства на общую сумму 863,80 тыс. рублей.

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

В рамках муниципальной программы, плановый объем на 2024 год составляет 6487,45 тыс. рублей из них:

- 1705,52 тыс. рублей – областной бюджет;
- 4781,94 тыс. рублей – местный бюджет.

Исполнение составило 5977,40 тыс. рублей или 92,1 % от плановых значений.

1. *Подпрограмма «Развитие сельскохозяйственного производства в поселениях, расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа»* плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составляет 150,00 тыс. рублей средства местного бюджета.

Финансирование и исполнение составило 150,00 тыс. рублей или 100,0% от плановых значений.

2. *По подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Серышевского муниципального округа»* плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составляет 4461,93 тыс. рублей средства местного бюджета.

За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий профинансировано и фактически исполнено 4417,68 тыс. рублей, исполнение составило 99,0 % от плана.

На реализацию основного мероприятия «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения» предусмотрен объем расходов на год, в сумме 4223,28 тыс. рублей. Финансирование и исполнение в отчетном периоде составило 4179,02 тыс. рублей, или 99,0% от плановых значений, в том числе:

- по мероприятию «Проведение мероприятий по реализации муниципальной программы» – 3858,12 тыс. рублей. За счет данных средств выполнены работы по созданию минерализованной полосы на территории МБУ «пгт Серышево» и обустройству минерализованной полосы на территории МКУ «Томское», МКУ «Украинское», МКУ «Сосновское», оплачены транспортные услуги бульдозера, автокрана, оплачены услуги по вырубке аварийных деревьев в п. Серышево и услуги по обкоосу травяной растительности МКУ «Полянское», МБУ «пгт Серышево»;

- приобретена вакцина от клещевого энцефалита для МКУ «Сосновское», МКУ «Новосергеевское», МКУ «Полянское», МКУ «Томское», МБУ «пгт Серышево»;

- приобретены пожарные извещатели;

- по мероприятию «Резерв материальных ресурсов для ликвидации и предупреждения чрезвычайных ситуаций на территории Серышевского муниципального округа» – 320,90 тыс. рублей – укомплектованы объекты гражданской обороны;

- по мероприятию «Разработка базовых программных документов для реализации генерального плана Серышевского муниципального округа в части транспортной, социальной и коммунальной инфраструктур» – 238,66 тыс. рублей. Финансирование и исполнение составило 100,0%. Указанные средства были направлены на разработку муниципальных программ: «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Серышевского муниципального округа Амурской области», «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры Серышевского муниципального округа Амурской области», «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Серышевского муниципального округа Амурской области».

3. По подпрограмме «Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту».

На основное мероприятие «Выявление и уничтожение на территории мест произрастания дикорастущей конопли» на 2024 год запланировано 170,00 тыс. рублей на обработку 97,2 га площадей, произрастания наркосодержащих растений. В рамках данного мероприятия запланировано приобретение расходных материалов, гербицидов необходимых для уничтожения конопли.

За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий профинансировано и фактически исполнено 169,91 тыс. рублей.

Исполнение составило 99,9 % от плана.

4. По подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории Серышевского округа» на мероприятие «Осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев» плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составляет 1705,52 тыс. рублей средства областного бюджета.

За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий профинансировано и фактически исполнено 1239,81 тыс. рублей.

Исполнение составило 72,7 % от плана.

Отловлено 74 особи животных без владельцев, из них 69 выпущены в прежнюю среду обитания и 2 особи переданы новым владельцам, 2 умерли своей смертью, 1 особь признана агрессивной и находится в приюте г. Шимановск.

В целом по муниципальной программе «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» за 2024 г. фактическое исполнение составляет 92,1 %.

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

Годовой плановый объем финансирования программы составил 99463,84 тыс. рублей из них:

- 250,00 тыс. рублей - федеральный бюджет;

- 8531,43 тыс. рублей – областной бюджет;

- 90682,41 тыс. рублей – местный бюджет.

Фактически выполнено в отчетном периоде 99448,48 тыс. рублей, или 99,9 % от планового значения.

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 2024 год составляет 93751,41 тыс. рублей.

- 250,00 тыс. рублей - федеральный бюджет;
- 8531,43 тыс. рублей – областной бюджет;
- 84969,98 тыс. рублей – местный бюджет.

Мероприятия, на которые запланировано финансирование:

- развитие дополнительного образования детей - 6825,04 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение расходов общепрограммного характера – 15782,27 тыс. рублей;
- библиотечное обслуживание - 19352,82 тыс. рублей;
- расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления - 6718,96 тыс. рублей;
- развитие культуры и искусства - 36421,41 тыс. рублей в т.ч.:
- государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры - 254,06 тыс. рублей;
- государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры – 63,52 тыс. рублей;
- создание модельных муниципальных библиотек - 8333,33 тыс. рублей;
- сохранение памятников амурчанам, погибшим в годы Великой Отечественной войны и войны с Японией 1945 года» - 496,41 тыс. рублей.

За период январь – декабрь 2024 года фактическое исполнение составило 93736,05 тыс. рублей, что составляет 99,9% от плана. Из них израсходовано на мероприятия – 580,00 тыс. рублей в том числе:

- проведение награждения победителей муниципального смотра – конкурса на лучшее новогоднее оформление УК Серышевского муниципального округа «Зимние узоры» - 8,00 тыс. рублей;
- проведение муниципального патриотического конкурса чтецов «Во славу Отечества» - 8,12 тыс. рублей;
- проведение торжественного мероприятия, посвященного Дню защитника Отечества – 8,49 тыс. рублей;
- награждение победителей муниципального конкурса рисунков «Мой папа - самый лучший, посвященный Дню защитника Отечества» - 3,49 тыс. рублей;
- проведение торжественного открытия «Года семьи» – 6,70 тыс. рублей;
- проведение торжественного мероприятия «Вам, милые дамы!», посвященного Международному женскому дню» – 2,30 тыс. рублей;
- проведение Всероссийской акции «Вам, любимым!», посвященной Международному женскому дню – 6,75 тыс. рублей;
- поощрение ветеранов культуры в рамках празднования Международного женского дня – 2,69 тыс. рублей;
- проведение народных гуляний «Гуляй, душа русская!» - 47,16 тыс. рублей;
- проведение муниципальной акции «Читаем всей семьей» в рамках Всероссийской акции «Библионочь - 2024» – 6,88 тыс. рублей;
- проведение торжественного мероприятия «Создатели настроения», посвященного празднованию Дня работника культуры – 15,20 тыс. рублей;
- проведение концерта в рамках муниципального фестиваля «Управляй вместе» - 1,60 тыс. рублей;
- участие в Дальневосточном конкурсе хореографических коллективов «Область танца» - 35,17 тыс. рублей;
- проведение торжественного мероприятия, посвященного 79-ой годовщине Победы советского народа в Великой Отечественной войне» – 7,41 тыс. рублей;
- проведение торжественного мероприятия, посвященного общероссийскому дню библиотек, «Делу книжному верны» - 10,08 тыс. рублей;

- проведение посвященных Международному мероприятию, «Дню защиты детей» – 50,86 тыс. рублей;
- проведение фестиваля самодеятельного творчества «Улыбнись, Россия!» - 35,36 тыс. рублей;
- участие во Всероссийском Фестивале «Семейная рыбалка» - 10,46 тыс. рублей;
- о проведении мероприятия посвящённого Дню образования посёлка Серышево» - 8,96 тыс. рублей;
- о проведении муниципального смотр - конкурса библиотек Серышевского муниципального «Семейная реликвия» - 14,85 тыс. рублей;
- проведение конкурса «Миссис Серышевский муниципальный округ - 2024» для женщин пенсионного возраста» - 9,14 тыс. рублей
- проведение встречи для будущих мам в рамках Дня здоровья и Года семьи» - 0,75 тыс. рублей
- проведение муниципального поэтического звездопада «Вновь читаем пушкинские строки» - 6,34 тыс. рублей
- награждение победителей муниципального конкурса деятельности клубных формирований учреждений культуры Серышевского муниципального округа «Пластилиновая история» - 7,75 тыс. рублей
- проведение мероприятия, посвященного Дню пожилых людей - 2,68 тыс. рублей
- участие в фестивале художественного творчества самодеятельных исполнителей национальных обществ - 2,90 тыс. рублей
- награждение победителей муниципального конкурса семейных поделок «Семья и творчество неделимы» - 9,68 тыс. рублей
- проведение концерта, Национального академического оркестра народных инструментов России имени Н. П. Осипова - 27,35 тыс. рублей
- награждение победителей муниципального творческого марафона «Культурный мир школьника 2024» - 19,00 тыс. рублей
- проведение муниципального конкурса красоты и талантов для детей «Маленькая мисс Серышевский муниципальный округ 2024» - 25,23 тыс. рублей
- проведение мероприятия в рамках проекта «Амбассадоры пушкинской карты» - 20,15 тыс. рублей
- проведение литературно-театрального фестиваля «Лучшие друзья моей души» - 10,84 тыс. рублей
- проведение цикла новогодних мероприятий в учреждениях культуры округа» - 52,42 тыс. рублей
- проведение театрализованного интерактивного представления и мастер-классов для детей «Территория волшебства» - 40,70 тыс. рублей
- участие в Губернаторской елке - 2,80 тыс. рублей
- подведение итогов муниципального творческого конкурса «Новый год в библиотеке» - 6,90 тыс. рублей
- участие в очном этапе финальной региональной игры «Знатоки родного края» - 3,60 тыс. рублей
- награждение победителей смотра-конкурса на лучшее новогоднее оформление учреждений культуры Серышевского муниципального округа «Встречаем вместе» - 15,00 тыс. рублей
- проведение торжественного открытия модельной библиотеки» - 26,24 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 2024 год составляет 877,00 тыс. рублей.

За отчетный период финансирование составило 877,00 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от плана. Из них израсходовано на мероприятия – 877,00 тыс. рублей.

Денежные средства направлены на следующие мероприятия:

- проведение мероприятия, посвящённого Дню российского студенчества - 6,55 тыс. рублей;
- проведение акции по возложению цветов приуроченной к 80-летию полного освобождения Ленинграда от фашистской блокады в годы Великой Отечественной войны – 1,92 тыс. рублей;
- проведение встречи с ветеранами боевых действий «Время выбрало нас» - 2,00 тыс. рублей;
- поощрение – 20,00 тыс. рублей;
- проведение акции «Защитим память героев» - 2,97 тыс. рублей;
- проведение муниципального этапа детско-юношеской военно-спортивной игры «Зарница – 2024» - 8,90 тыс. рублей;
- проведение муниципального фестиваля «Действуй, Серышево» в рамках регионального этапа Всемирного фестиваля молодёжи «Действуй!» - 2,86 тыс. рублей;
- приобретение стульев по Распоряжению главы № 508р от 23.05.2024 – 272,00 тыс. рублей;
- проведение концерта в рамках Международного военно-музыкального фестиваля «Виват, Амур!» - 71,28 тыс. рублей;
- проведение митинга, посвященного Дню памяти и скорби – 1,60 тыс. рублей;
- проведение летних площадок при Домах культуры округа – 305,20 тыс. рублей;
- проведение Дня молодежи - 1,60 тыс. рублей.
- проведение муниципального семейного фестиваля «Связь поколений» - 25,26 тыс. рублей;
- о проведении смены «Шанс» для детей, состоящих на различных видах учёта - 34,13 тыс. рублей;
- о проведении слёта Серебряных волонтеров» - 9,75 тыс. рублей;
- проведение торжественной церемонии вручения медалей детям участников СВО - 13,93 тыс. рублей
- проведение интеллектуально-краеведческого турнира «Знатоки родного края» - 4,26 тыс. рублей
- проведение акции «Любимой маме» в рамках празднования Дня матери - 1,77 тыс. рублей
- проведение муниципального патриотического фестиваля-конкурса творческого искусства «Белые журавли» - 22,59 тыс. рублей
- проведение Дня волонтера в Серышевском муниципальном округе - 7,38 тыс. рублей
- проведение акции по возложению цветов к памятнику односельчанам, погибшим в годы Великой Отечественной войны, посвященной Дню неизвестного солдата - 2,20 тыс. рублей
- проведение акции по возложению цветов к памятнику односельчанам, погибшим в годы Великой Отечественной войны, посвященной Дню Героев Отечества - 2,00 тыс. рублей
- вручение премии главы Серышевского муниципального округа одаренным детям и молодежи «Шаг вперед - 2024» - 24,00 тыс. рублей
- проведение чествования молодых семей в рамках закрытия Года семьи - 32,85 тыс. рублей

3. Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа» плановый объем финансирования подпрограммы из средств бюджета муниципального округа на 2024 год составляет 4835,43 тыс. рублей.

За отчетный период финансирование составило 4835,43 тыс. рублей, что составляет 100,0 % от плана. Из них израсходовано на мероприятия – 4835,43 тыс. рублей в том числе:

- участие в соревнованиях по хоккею, в зачет XXXVIII областной сельской комплексной спартакиады - 18,80 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований по волейболу среди мужских команд, памяти Героя Советского Союза П.И. Ермоленко - 14,20 тыс. рублей;
- проведение лыжных гонок в рамках проведения XLII открытой Всероссийской массовой лыжной гонки «Лыжня России-2024» - 61,65 тыс. рублей;
- участие в соревнованиях по лыжным гонкам в зачет XXXVIII областной сельской

комплексной Спартакиады - 19,21 тыс. рублей;

- проведение муниципальных соревнований по мини-футболу, памяти воинов-интернационалистов - 7,60 тыс. рублей;

- проведение соревнований по шашкам и дартсу, посвященные героизму участников специальной военной операции - 3,30 тыс. рублей;

- проведение межмуниципальных соревнований по хоккею с шайбой - 11,98 тыс. рублей;

- проведение муниципальных соревнований по волейболу среди женщин, посвященных Празднованию женского Дня - 3,60 тыс. рублей;

- проведение муниципального фестиваля ВФСК ГТО среди гражданских служащих, муниципальных служащих и трудовых коллективов - 1,08 тыс. рублей;

- участие в соревнованиях по волейболу в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 10,83 тыс. рублей;

- проведение муниципальной Спартакиады пенсионеров - 5,20 тыс. рублей;

- проведение муниципальных соревнований по настольному теннису - 1,40 тыс. рублей;

- участие в региональном фестивале ВФСК ГТО среди муниципальных служащих и трудовых коллективов - 38,20 тыс. рублей;

- участие в соревнованиях по вольной борьбе в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 11,40 тыс. рублей;

- участие в соревнованиях по гандболу среди женских команд в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 9,00 тыс. рублей;

- участие в соревнованиях по гандболу среди мужских команд в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 18,40 тыс. рублей;

- проведение муниципального фестиваля ВФСК ГТО среди семейных команд - 1,20 тыс. рублей;

- участие в региональном Фестивале ВФСК ГТО среди студентов - 24,65 тыс. рублей;

- проведение муниципальных соревнований по волейболу среди работников ЖКХ - 3,00 тыс. рублей;

- проведение муниципальных соревнований по мини-футболу - 3,80 тыс. рублей;

- участие в региональном Фестивале ВФСК ГТО среди семейных команд - 6,50 тыс. рублей;

- проведение муниципальных соревнований по шахматам и дартсу - 1,40 тыс. рублей;

- проведение фестиваля ВФСК ГТО «Мы дошколята» - 4,55 тыс. рублей;

- проведение фестиваля ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций - 4,82 тыс. рублей;

- проведение легкоатлетической эстафеты, посвященной 79 годовщине Победы Советского народа в Великой отечественной войне - 14,20 тыс. рублей;

- участие в соревнованиях по русской лапте среди женских команд в XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 12,94 тыс. рублей;

- участие в соревнованиях по русской лапте среди мужских команд в XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 9,40 тыс. рублей;

- участие в соревнованиях по футболу в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 28,60 тыс. рублей;

- проведение XXIV муниципальной Спартакиады - 72,80 тыс. рублей;

- участие в XIV Спартакиаде пенсионеров Амурской области под девизом «За активное долголетие» - 7,00 тыс. рублей;

- проведение муниципального вело забега - 1,98 тыс. рублей;

- участие в региональном фестивале ВФСК ГТО среди обучающихся образовательных организаций - 28,89 тыс. рублей;

- проведение открытых конноспортивных соревнований по скачкам и бегам посвященных «Дню России» - 4,80 тыс. рублей;

- участие в финальных соревнованиях в зачет XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады - 436,37 тыс. рублей.

- проведение смены ВФСК ГТО «Живи! Участвуй! Побеждай!» - 9,32 тыс. рублей;

- участие во втором этапе Международных российско-китайских дружеских соревнований по футболу среди детей U-10» -2,6 тыс. рублей;
- проведение муниципального спортивного фестиваля, посвященного Всероссийскому Дню физкультурника» – 9,90 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований среди пенсионеров, посвященных «Дню Военно – воздушных сил в Вооруженных силах Российской Федерации» – 7,52 тыс. рублей;
- участие в XXIII областной Спартакиаде инвалидов Амурской области – 2,01 тыс. рублей;
- участие в XI Спартакиаде Амурской области среди детей – инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья под девизом «Шанс для каждого» - 10,10 тыс. рублей;
- участие в соревнованиях по мини - футболу, в зачет XXXIX областной сельской комплексной Спартакиады» - 6,50 тыс. рублей;
- проведение Всероссийского дня бега «Кросс нации – 2024» -8,9 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований по шахматам, среди детей - 1,64 тыс. рублей;
- участие в соревнованиях по легкоатлетическому кроссу, в зачет XXXIX областной сельской комплексной Спартакиады - 11,01 тыс. рублей;
- участие в соревнованиях по шахматам, в зачет XXXIX областной сельской комплексной Спартакиады - 4,20 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований по волейболу среди смешанных команд Серышевского муниципального округа - 0,20 тыс. рублей;
- участие в соревнованиях по баскетболу, в зачет XXXIX областной сельской комплексной Спартакиады» - 16,50 тыс. рублей;
- проведение новогодних муниципальных лыжных стартов, среди населения Серышевского муниципального округа» - 10,08 тыс. рублей;
- участие в Кубке России и Всероссийских соревнованиях «Кубок Содружества» по муайтай» - 39,11 тыс. рублей;
- проведение новогоднего муниципального турнира по нардам, среди населения Серышевского муниципального округа» - 4,80 тыс. рублей;
- награждение участников сборных команд Серышевского муниципального округа в зачёт XXXVIII областной сельской комплексной Спартакиады» - 147,26 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований по волейболу, среди смешанных команд 50+ Серышевского муниципального округа» - 3,50 тыс. рублей;
- проведение муниципального командного турнира по шахматам среди детей Серышевского муниципального округа» - 0,40 тыс. рублей;
- проведение межмуниципального турнира по хоккею «Кубок деда Мороза» - 5,50 тыс. рублей;
- проведение муниципального турнира по хоккею, среди любительских команд Серышевского муниципального округа» - 5,50 тыс. рублей;
- проведение межмуниципального турнира по хоккею, посвященного Всероссийскому дню хоккея» - 5,50 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований по стрит болу, среди мужских и женских команд» - 4,40 тыс. рублей;
- проведение муниципальных Новогодних веселых стартов, среди семейных команд Серышевского муниципального округа» - 14,04 тыс. рублей;
- проведение муниципального новогоднего турнира по джакколо, дартсу, стрельбе из электронного оружия, среди населения Серышевского муниципального округа» - 3,10 тыс. рублей;
- участие в соревнованиях по настольному теннису в зачет XXXIX областной сельской комплексной Спартакиады» - 4,81 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований по волейболу, посвященные 110-летию Дальней авиации, среди смешанных команд 50+ лет Серышевского муниципального округа» - 4,45 тыс. рублей;
- проведение муниципальных соревнований по настольному теннису среди населения Серышевского муниципального округа» - 4,00 тыс. рублей;

- проведение муниципальных новогодних соревнований по шахматам среди населения Серышевского муниципального округа» - 7,90 тыс. рублей;
- вручение премии главы Серышевского муниципального округа одаренным детям и молодежи «Шаг вперед - 2024» - 20,00 тыс. рублей;
- проведение мероприятия «Здоровье-здорово» - 2,01 тыс. рублей;
- муниципальный турнир по волейболу среди мужских и женских команд Серышевского муниципального округа» - 14,60 тыс. рублей;
- прохождения курса профессиональной переподготовки» - 5,89 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» плановый годовой объем финансирования программы составил 288532,60 тыс. рублей из них:

- 172954,21 тыс. рублей – областной бюджет;
- 115307,76 тыс. рублей – местный бюджет;
- 270,63 тыс. рублей – другие источники.

Исполнение составило 284134,71 тыс. рублей или 98,1 % от плановых значений.

1. Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно – коммунального обслуживания населения» на выполнение мероприятия «Компенсация выпадающих доходов теплоснабжающих организаций, возникших в результате установления льготных тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель для населения Амурской области» на 01.01.2025 год из областного бюджета доведены лимиты на выделение субсидии теплоснабжающим предприятиям в размере 80868,21 тыс. рублей из них профинансировано 80868,21 тыс. рублей:

- ООО «Тепловик» в размере 10584,69 тыс. рублей;
- ФГБУ «ЦЖКУ» в размере 42927,83 тыс. рублей;
- ООО «Амуртеплосервис» 7460,77 тыс. рублей;
- ИП Сазанов А.Н. 19850,05 тыс. рублей.

На выполнение мероприятия «Модернизация коммунальной инфраструктуры, повышение надежности систем снабжения потребителей услугами ЖКХ, улучшения качества ЖКУ» из бюджета округа на прохождение отопительного периода 2024-2025 годы выделено 11113,73 тыс. рублей, профинансировано 11113,73 тыс. рублей, выполнены следующие мероприятия:

- техническое состояние котлов в количестве 7 шт.;
- приобретение интерфейсного кабеля в количестве 26 шт.;
- на котельные округа приобретены GPRS-контроллер ЛЭРС GSM 19 шт.;
- погрузо-разгрузочные работы на скважине по ул. Зеленая с. Томское;
- сварочные работы по устранению течи на скважине по ул. Зеленая с. Томское;
- проведен технический аудит централизованных систем теплоснабжения на территории пгт Серышево котельные №1 и №3;
- приобретены дымоходы ДН9 правого вращения в количестве 2 шт.;
- земляные работы по устранению аварии по ул. Некрасова пгт Серышево;
- разработка смет по наружному водопроводу и водоотведению по территории с. Томское;
- приобретен материал и восстановлена колонка по ул. Советская –Крупская пгт Серышево;
- проведено обследование внутреннего пространства трубопровода канализационной сети, между двумя колодцами по ул. Некрасова д.5а пгт Серышево;
- приобретены материалы и выполнены работы по ремонту сетей водоснабжения по ул. Некрасова пгт Серышево;
- приобретены материалы и выполнены работы по замене сетей тепло,-водоснабжения по ул. Высокая с. Томское;
- приобретён материал для изготовления газоходов для котельной с. Бочкаревка;

- приобретена скорлупа для утепления сетей тепло-водоснабжения по ул. Свободной с. Томское;

- приобретен материал и выполнены работы по замене участка тепло-водопроводной сети в районе библиотеки пгт Серышево;

- приобретен материал и выполнены работы по устройству колонки по ул. Школьной пгт Серышево;

- заключен договор с АО ПК «Серышевский» по отпуску холодной питьевой воды на водоразборную колонку по адресу ул. Пархоменко пгт Серышево;

- приобретен материал и выполнены работы по подключению общественного пространства «Сквер по ул. Святителя Иннокентия» пгт Серышево;

- приобретено 2 автоматизированные колонки;

- приобретены насосы, устранение аварийных ситуаций;

- проведен ремонт наружной канализационной сети между многоквартирными домами по ул. Некрасова 2б и 2в пгт Серышево;

- приобретен материал для выполнения электрических работ на котельной с. Бочкаревка;

- приобретен прибор учета для подключения к колонки по ул. Школьная пгт Серышево;

- приобретен вентилятор для котельной с. Бочкаревка;

- приобретен материал для выполнения работ в сфере водоснабжения и водоотведения на территории МКУ «Томское»;

- приобретена сетка для проведения работ по ограждению санитарно-защитной зоны на водонапорной башни в с. Большая Сазанка;

- приобретен материал и выполнены работы по замене участка тепло-, водопроводной сети по ул. Комсомольская-Пушкина, ул. Чкалова, ул. Украинская пгт Серышево;

- приобретен колосник на котельную №14, пгт Серышево;

- разработана ПСД на ремонт общественной бани в пгт Серышево.

По выполнению мероприятия «Модернизация коммунальной инфраструктуры» из областного бюджета на подготовку к отопительному периоду 2024-2025 годы выделено 54434,63 тыс. рублей, софинансирование из бюджета округа составит 2268,11 тыс. рублей, из них профинансировано областной бюджет - 54434,63 тыс. рублей, бюджет округа – 2268,11 тыс. рублей, выполнено мероприятий:

- приобретены и установлены котлы на котельных с. Сосновка, с. Казанка, № 3 пгт. Серышево, с. Томское, с. Белогорка, с. Белоногово, с. Озерное, с. Украинка, с. Лиманное, с. Лермонтово, с. Лебяжье, с. Поляна;

- сдана модульная котельная на территории котельной № 2 пгт. Серышево;

- пробурена новая скважины по ул. Украинская пгт Серышево;

- выполнено мероприятие «Замена накопительной емкости водонапорной башни пер. Кирпичный, 5»;

- выполнено мероприятие «Замена и монтаж запорно-регулирующей арматуры на тепловых сетях от котельной №1 пгт Серышево»;

- выполнено мероприятие «Замена участка водопроводной сети с. Томское»;

- приобретен колосник на котельную №14 пгт Серышево.

По выполнению мероприятия «Предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «пгт Серышево» из местного бюджета, было выделено 25421,53 тыс. рублей из них израсходовано 25421,53 тыс. рублей на возмещение частичного покрытия убытков от основного вида деятельности (на зарплату, налоги, страховые взносы).

По выполнению мероприятия «Улучшение экологической ситуации на территории МО» израсходовано 40312,46 тыс. рублей, выполнены следующие мероприятия:

- «Благоустройство общественной территории «Сквер по ул. Святителя Иннокентия» министерство финансов Амурской области на обеспечение сбалансированности местных бюджетов выделило 30880,69 тыс. рублей.

На 14.06.2024 года между Управлением жизнеобеспечения администрации Серышевского

муниципального округа и ООО «Среда» заключено соглашение о предоставлении из бюджета округа субсидии юридическому лицу (за исключением государственного (муниципального) учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу производителю товаров, работ, услуг на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Общая сумма составляет 14172,99 тыс. рублей. Оплата подрядчику планируется в 2 этапа 2024 – 2025 года, определено место по благоустройству дворовой территории военного городка по адресу пгт Серышево по ул. Садовая д. 9,10 и Чапаева 2,4.

Согласно 1 этапа подрядчику ООО «Среда» выплачена субсидия в размере 8 011,87 тыс. рублей, из них областной бюджет 7691,40 тыс. рублей, бюджет округа 320,47 тыс. рублей. Работы выполнены на 85 %, будут продолжены в 2025 году.

В рамках инициативного бюджетирования на территории пгт Серышево выполнено мероприятие по благоустройству территории в районе библиотеки пгт Серышево «Открытое молодежное пространство пгт Серышево» из областного бюджета выделено 3 737,78 тыс. рублей, софинансирование бюджета округа составляет 165,83 тыс. рублей, средства спонсоров 193,30 тыс. рублей, средства жителей составили 77,32 тыс. рублей. Работы выполнены в полном объеме.

Кроме того, по мероприятию улучшения экологической обстановки на территории Серышевского муниципального округа из бюджета округа были выделены денежные средства в размере 779,10 тыс. рублей на следующие мероприятия:

- разработаны сметы на благоустройство дворовых территорий военного городка пгт Серышево сумма затрат составила 380,00 тыс. рублей;
- ликвидация несанкционированной свалки на территории пгт Серышево;
- в целях выполнения постановления Правительства Амурской области №408 были приобретены таблички с карманами в количестве 50 штук;
- разработаны правила поведения на территории Сквера и молодежного пространства.

2. Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе» по состоянию на 31.12.2024 года из областного бюджета доведена субсидия по мероприятию «Осуществление муниципальными образованияами дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них» в размере 18949,31 тыс. рублей. Софинансирование из бюджета округа составляет 789,56 тыс. рублей, и заключены муниципальные контракты с подрядными организациями. Работы по ремонту асфальтобетона в пгт Серышево, в сёлах Поляна и Белоногово выполняло ООО «ДЭП №192». Восстановление дорожного полотна из ЩПС-1 в пгт Серышево и кювета в с. Бочкаревка – ИП Болдырев Л.Г.. Работы по ремонту асфальтобетона в пгт Серышево, в сёлах Поляна и Белоногово, по восстановлению дорожного полотна из ЩПС-1 в пгт Серышево, устройству кювета в с. Бочкаревка - выполнены. Оплата за выполненные работы составила 17956,96 тыс. рублей, в т.ч. бюджет области 17238,68 тыс. рублей, округа – 718,28 тыс. рублей. Отремонтировано 1575 метров дорожного покрытия. Работы по замене водопропускных труб в с. Белоногово подрядчиком не выполнены.

На мероприятие «Обустройство остановок для школьных маршрутов, а также освещение улично-дорожной сети населенных пунктов» из областного бюджета выделена субсидия в размере 5335,5 тыс. рублей, софинансирование из бюджета округа составляет 222,31 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 года, работы по освещению УДС в пгт Серышево, сёлах Добрянка, Тавричанка, Введеновка и ст. Арга выполнены. В полном объеме выполнены работы по обустройству остановок на школьных маршрутах. Оборудовано 6 остановок, из них 2 шт. в пгт Серышево, по одной – в сёлах Лиманное, Белоногово, Поляна, ст. Арга.

На мероприятие «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения» за 12 месяцев 2024 года из бюджета округа было профинансировано на содержание автомобильных дорог местного значения и сооружений на них, и обеспечение безопасности дорожного движения на них в размере 27746,90 тыс. рублей. Израсходовано на содержание автомобильных дорог местного значения и сооружений на них, и обеспечение безопасности дорожного движения на них за 2024 г. в размере 212721,00 тыс. рублей.

За счет средств дорожного фонда выполнены работы по ремонту участков тротуаров в пгт Серышево по улицам Комсомольская, Пионерская, Св. Иннокентия, Дзержинского на сумму 6474,91 тыс. рублей, общей протяженностью 760,3 м.

На мероприятие «Развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения» из бюджета округа запланировано 165,00 тыс. рублей. За 2024 год перечислено Управлению ГО и ЧС г. Свободного 165,00 тыс. рублей за несение дежурства в период работы ледовой переправы через реку Зeya.

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 1523,07 тыс. рублей, софинансирование из бюджета округа составляет 63,46 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 года произведена оплата лизингового платежа за приобретенный в 2023 году автобус в размере 1586,53 тыс. рублей, в т.ч. 1523,07 тыс. рублей – бюджет области, 63,46 тыс. рублей – местный бюджет.

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 9866,42 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 выделено 714,24 тыс. рублей из них областной бюджет – 414,24 тыс. рублей, местный бюджет - 300,00 тыс. рублей.

Сертификат получила семья Перегудова Я.В., приобрели квартиру г. Белогорск ул. Кирова д.57 кв.39, площадью 46,6 кв.м.

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

Из бюджета округа выделено 1250,41 тыс. рублей, на выполнение мероприятий по ремонту социального жилья, из них профинансировано 1250,41 тыс. рублей. По решению суда была приобретена квартира по адресу с. Поляна ул. Школьная д.2 кв. 11, площадью 41,3 кв.м.

5. Муниципальная программа «Развитие образования Серышевского муниципального округа» плановый объем финансирования программы на 2024 год составляет 913151,67 тыс. рублей из них:

- 101817,27 тыс. рублей – федеральный бюджет.
- 534384,91 тыс. рублей – областной бюджет.
- 276949,27 тыс. рублей – местный бюджет.

Фактически профинансировано и исполнено в отчетном периоде 904325,28 тыс. рублей, что составило 99,0 % от плана.

Данная муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

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

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составляет 845502,24 тыс. рублей из них:

- 87096,19 тыс. рублей – федеральный бюджет;
- 504405,03 тыс. рублей - областной бюджет;
- 254001,02 тыс. рублей - местный бюджет.

За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий профинансировано и фактически исполнено 840524,12 тыс. рублей.

Исполнение составило 99,4 % от плана.

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, в сумме 789330,57 тыс. рублей.

Фактическое исполнение – 784352,45 тыс. рублей, что составило 99,4 % от плана, в том числе:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного и общего образования 484092,43 тыс. рублей;
- единовременное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам составляет – 39626,37 тыс. рублей;
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного и общего образования, в части выплаты компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования 7869,78 тыс. рублей;
- выравнивание обеспеченности муниципальных образований – 245767,93 тыс. рублей;
- обеспечение услуг дополнительного образования, включенных в муниципальный социальный заказ 3636,94 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Содействие развитию дошкольного и общего образования».

Плановый объем финансирования подпрограммы составляет 53408,55 тыс. рублей, фактическое кассовое исполнение – 53408,55 тыс. рублей, что составило 100,0 % от плана, в том числе:

- проведение мероприятий по энергосбережению в части замены в образовательных организациях деревянных окон на металлопластиковые 4382,77 тыс. рублей, МАОУСОШ №1 пгт Серышево имени Сергея Бондарева (детский сад с. Поляна, МОАУСОШ с. Новосергеевка);
- организация и проведение мероприятий по благоустройству территорий МОАУСОШ имени Д.В. Агафонова с. Сосновка 2083,33 тыс. рублей;
- благоустройство территорий, дошкольных образовательных организаций МДОАУ Детский сад «Солнышко» с. Томское 1041,67 тыс. рублей;
- проведение мероприятий по реализации муниципальной программы 3667,84 тыс. рублей;
- создание школьного кафе в общеобразовательных организациях, МАОУСОШ №1 пгт Серышево имени Сергея Бондарева 995,70 тыс. рублей;
- реализация мероприятий, планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (за исключением расходов R5052-R5058) 41237,24 тыс. рублей, МАОУСОШ №2 пгт Серышево.

Основное мероприятие «Обеспечение поддержки детей с особыми потребностями» утверждено 175,80 тыс. рублей, исполнено 175,80 тыс. рублей или 100,0% от плановых значений.

Основное мероприятие «Патриотическое воспитание граждан» направлены средства в сумме 2587,32 тыс. рублей, на обеспечение деятельности советников директоров, по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Исполнение составило 2587,32 тыс. рублей или 100,0% от плановых значений.

2. Подпрограмма «Развитие профессионального образования»

Плановый объем, на данную подпрограмму составляет 1260,29 тыс. рублей. За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий выделено и фактически исполнено 1260,29 тыс. рублей. Средства в сумме 887,00 тыс. рублей направлены на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций (оплата найма жилья) На выплату подъемных молодым специалистам в сумме 170,00 тыс. рублей. Выплата стипендий 21,00 тыс. рублей. На проведение мероприятий по реализации муниципальной программы израсходовано 203,29 тыс. рублей.

3. Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей»

Объем расходов на финансирование подпрограммы в 2024 год составляет 44937,02 тыс. рублей. За отчетный период фактическое финансирование и исполнение составило – 41099,78 тыс. рублей или 91,5% от плановых значений.

Денежные средства направлены на выполнение следующих мероприятий:

- организация и обеспечение проведения оздоровительной компании детей 1723,47 тыс. рублей;
- обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья 2476,09 тыс. рублей;
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование 11695,22 тыс. рублей;
- организация бесплатного питания детей из многодетных семей 4586,31 тыс. рублей;
- организация бесплатного питания обучающихся в общеобразовательных организациях (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) 711,40 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 73,11 тыс. рублей;
- 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 – 14812,96 тыс. рублей;
- единовременная денежная выплата при передаче ребенка на воспитание в семью 1908,97 тыс. рублей;
- организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних 2953,48 тыс. рублей;
- организация бесплатного питания обучающихся в общеобразовательных организациях (в части финансового обеспечения материальных средств для осуществления государственных полномочий) 169,93 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 подпрограммы составляет 395,48 тыс. рублей на год.

Фактически профинансировано и исполнено за отчетный период 395,48 тыс. рублей. Исполнение составляет 100,0%.

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

Объем расходов предусмотренный на реализацию подпрограммы составляет 21056,64 тыс. рублей. Фактическое финансирование и исполнение на отчетную дату – 21045,61 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение функций исполнительных органов муниципальной власти» фактически исполнено 11820,35 тыс. рублей. В том числе на содержание работников по должностям, не отнесенным к должностям муниципальной службы – 4642,68 тыс. рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение деятельности оказания услуг муниципальных учреждений» фактически исполнено 9225,26 тыс. рублей,

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»

На финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» на 2024 год объем финансирования программы составил 1725,07 тыс. рублей.

- 1544,78 тыс. рублей – областной бюджет;
- 180,29 тыс. рублей – местный бюджет.

За отчетный период на реализацию подпрограммных мероприятий профинансировано и

фактически исполнено 1725,07 тыс. рублей:

Исполнение составило 100,0 % от планового значения.

1. Подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа»

На 2024 год запланировано 1544,78 тыс. рублей из областного бюджета и 170,29 тыс. рублей из местного бюджета. Всего исполнено в отчетном периоде 1715,07 тыс. рублей, из них:

- 1544,78 тыс. рублей из областного бюджета, 64,37 тыс. рублей из местного бюджета на установку камер видео наблюдения, серверного оборудования, а также программного обеспечения;

- 1,20 тыс. рублей из местного бюджета на оплату страховой премии членов добровольной народной дружины по договору страхования граждан от несчастных случаев и 16,0 тыс. рублей из местного бюджета на материальное поощрение активных членов добровольной народной дружины;

- 30,0 тыс. рублей из местного бюджета на поощрение наиболее активных наставников несовершеннолетних;

- 58,72 тыс. рублей из местного бюджета на приобретение ручных металлодетекторов, для работы на 16 избирательных участках во время проведения выборов.

2. Подпрограмма «Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составляет 10,00 тыс. рублей. Всего исполнено в отчетном периоде 10,00 тыс. рублей на материальную помощь Серышевской организации Всероссийского общества инвалидов.

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

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составляет 352416,07 тыс. рублей из них:

- 8534,87 тыс. рублей – областной бюджет;

- 343881,20 тыс. рублей – местный бюджет.

За отчетный период фактическое исполнение составило 321052,43 тыс. рублей, что составляет 91,1 % от плана.

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

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составил 55267,48 тыс. рублей.

За отчетный период фактическое исполнение составило 27867,72 тыс. рублей, что составляет 50,4 % от плана.

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

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составил 45998,72 тыс. рублей из них

- 8534,87 тыс. рублей – областной бюджет;

- 37463,85 тыс. рублей – местный бюджет.

За отчетный период исполнено 45961,24 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 99,9 % от плана.

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

Плановый объем финансирования подпрограммы на 2024 год составляет 251149,87 тыс. рублей:

- 251149,87 тыс. рублей – местный бюджет.

Фактическое исполнение составило 247223,47 тыс. рублей, что составляет 98,4 % от плана.

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

Средства по данной программе не планировались.

(Контрольно-счетный орган отмечает наличие технических ошибок в «Пояснительной записке о выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2024 года», и отсутствие оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Контрольно-счетный орган рекомендует:

1. Исправить техническую ошибку в пункте 2. По подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Серышевского муниципального округа»

- по мероприятию «Проведение мероприятий по реализации муниципальной программы» – 3858,12 тыс. рублей. За счет данных средств выполнены работы по созданию минерализованной полосы на территории МБУ «пгт Серышево» и обустройству минерализованной полосы на территории МКУ «Томское», МКУ «Украинское», МКУ «Сосновское» на «Сосновское», оплачены транспортные услуги бульдозера, автокрана, оплачены услуги по вырубке аварийных деревьев в п. Серышево и услуги по обкосу травяной растительности МКУ «Полянское», МБУ «пгт Серышево».

«О внесении изменений в решение от 22.12.2023 № 179 «О бюджете Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

2. в абзац «По итогам за январь – декабрь 2024 года все муниципальные программы исполнены в объеме 97,3 % от плановых назначений 1662660,52 тыс. рублей, утвержденных Решением (№ 185 от 26.03.2024 года) изменить на № 224 от 27.12.2024 года «О внесении изменений в решение от 22.12.2023 № 179 «О бюджете Серышевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Выводы:

Исполнение муниципальных программ за январь-декабрь 2024 года сложилось на уровне 97,3 процента или 1 617 547,17 тыс. рублей к плановым назначениям 1 662 660,52 тыс. рублей в том числе:

-муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе» при плане 883,8 тыс. рублей исполнение составило 883,8 тыс. рублей или 100,0 процента от плановых назначений;

-муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» при плане 1725,1 тыс. рублей исполнение составило 100,0 процентов плановых назначений;

-муниципальная программа «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» при плане 6487,4 тыс. рублей исполнение составило 5977,4 тыс. рублей или 92,1 процента;

-муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе на 2024-2027 годы» при плане 288 532,6 тыс. рублей исполнение составило 284 134,7 тыс. рублей или 98,5 процента плановых назначений.

Наиболее высокий уровень исполнения расходов за год отмечается по муниципальным программам:

-муниципальная программа «Развитие образования Серышевского муниципального округа» при плане 913 151,7 тыс. рублей исполнение составило 904 325,3 тыс. рублей или 99,0 процента от плановых назначений;

- муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа» при плане 352416,0 тыс. рублей исполнение составило 321 052,4 тыс. рублей или 91,1 процента от плановых назначений;

-муниципальная программа «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» при плане 99 463,8 тыс. рублей исполнение составило 99 448,5 тыс. рублей или 99,98 процента от плановых

назначений.

-муниципальная программа «Сохранение и укрепление здоровья населения Серьшевского муниципального округа». Финансовые средства по данной программе не планировались. Информации о выполнении мероприятий по данной программе в отчете не отражено.

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

Фактически объём программных расходов бюджета муниципального образования за 2024 год составил, согласно показателям годового отчёта, всего 1617547,17 тыс. рублей, или 99,0 процента общего объёма расходов бюджета округа 2024 года, из них:

-за счет средств федерального бюджета -94432,3 тыс. рублей (за 2023 год – 95459,5 тыс. рублей);

-за счет средств областного бюджета –725003,6 тыс. рублей (за 2023 год – 584329,9 тыс. рублей);

-за счет средств бюджета округа – 798111,3 тыс. рублей (за 2023 год – 742035,5 тыс. рублей).

(Справочно: на программные мероприятия использовано: за 2024 год – 1617547,2 тыс. рублей, за 2023 год – 1421824,9 тыс. рублей, 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. Доля программных мероприятий с каждым годом увеличивается.

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 12909,5 тыс. рублей, или 0,9 процента общего объёма расходов бюджета округа на 2024 год. Исполнение непрограммных расходов за отчётный финансовый год составило 16231,2 тыс. рублей или 1,0 процента общего объёма расходов бюджета округа, и 99,6 процента уточнённых бюджетных назначений в сумме 16933,1 тыс. рублей.

1.Наибольший удельный вес в общей структуре программных расходов бюджета округа 2024 года занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Серьшевского муниципального округа». Первоначально запланированный объём финансирования муниципальной программы за счёт средств бюджета округа в 2024 году составлял 779781,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения неоднократно уточнялись и составили 913151,7 тыс. рублей, сумма исполненных бюджетных назначений по муниципальной программе составила всего 904325,3 тыс. рублей, что на 133370,7 тыс. рублей меньше первоначально запланированного или 99,0 процентов от плановых назначений.

Исполнение уточненных плановых назначений муниципальной программы, действующей на территории муниципального образования, составило 99,0 процента.



Рис.4 Структура расходов бюджета округа 2024 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 2024 год предусмотрены уточненные бюджетные средства в размере 1260,3 тыс. рублей, исполнены бюджетные назначения в размере 1260,3 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 2024 год по подпрограмме предусмотрены уточненные бюджетные средства в размере 845502,2 тыс. рублей. Исполненные бюджетные назначения составили 840524,1 тыс. рублей, что на 4978,1 тыс. рублей меньше планируемого. Исполнение по подпрограмме составило 99,4 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 784352,5 тыс. рублей, или 99,9 процентов плановых расходов.

3.«*Развитие системы защиты прав детей*». На реализацию мероприятий в рамках подпрограммы планировалось использовать в 2024 году средства бюджета округа в размере 44937,0 тыс. рублей. В течение отчетного периода на мероприятия по подпрограмме использованы бюджетные ассигнования в размере 41099,8 тыс. рублей, что на 3837,2 тыс. рублей меньше планируемого. Исполнение составило 91,5 процента.

4.«*Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Серьшевского муниципального округа и прочие мероприятия в области образования*». На обеспечение программных мероприятий в 2024 году планировалось использовать сумму в размере 21056,6 тыс. рублей. За 2024 год на мероприятия использована сумма в размере 21045,6 тыс. рублей, или 99,9 процентов запланированного.

5. «*Вовлечение молодежи в социальную практику*» На обеспечение программных мероприятий в 2024 году планировалось использовать сумму в размере 395,5 тыс. рублей. За год на мероприятия использована сумма в размере 395,5 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 352416,1 тыс. рублей.

Координатором программы является администрация Серьшевского 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 321052,4 тыс. рублей, что на 31363,7 тыс. рублей меньше запланированного.

В состав муниципальной программы входят три подпрограммы.

Наибольший удельный вес занимают расходы по мероприятиям по подпрограмме «Развитие муниципальной службы Серьшевского муниципального округа» и использованы бюджетные средства в сумме 247223,5 тыс. рублей.

На основное мероприятие в рамках подпрограммы «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» в 2024 году использована сумма в размере 47167,9 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Расходы на обеспечение отдельных полномочий области» получены бюджетные средства в сумме 4317,5 тыс. рублей (за 2023 год -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 – 923,2 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 –1675,1 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 1822,6 тыс. рублей.

На реализацию основное мероприятие «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления (МКУ)» исполнено бюджетных назначений на сумму 175516,0 тыс. рублей

Второе место занимают расходы по подпрограмме «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа» использованы бюджетные назначения в размере 45961,2 тыс. рублей из них:

-на реализацию основного мероприятия «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления» в рамках подпрограммы использованы средства бюджета округа в размере 24487,3 тыс. рублей (за 2023 год – 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, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа» использовано 9081,6 тыс. рублей (за 2023 год – 9345,7 тыс. рублей за 2022 год – 7584,9 тыс. рублей, за 2021 год – 17680,8 тыс. рублей).

На подпрограмму «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа», которые составили при плановых назначениях 55267,5 тыс. рублей исполнены 27867,7 тыс. рублей, или 50,4 процента от плановых назначений.

Структура и анализ исполнения расходов бюджета округа за 2022 - 2024 года

Таблица 5.

(тыс. рублей)

Показатели	Бюджет 2022 года	Бюджет 2023 года	2024 год						
			Первонач. план	Уточнен. план	Изменени я (+,-) гр.5-гр.4	Кассовое исполнен ие Отчёт	Изменени я (+,-) гр.6-гр.5	Уровень исполнения % гр.8:гр.6	Уде ьны вес, %
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударств енные вопросы	103661,3	257193,9	278577,3	332794,6	21383,4	300795,8	54217,3	90,4	18,4
Национальная оборона	0,0	1585,1	1866,2	1868,9	281,1	1868,9	2,7	100,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранитель ная деятельность	4418,6	8526,1	4497	10689,1	-4029,1	10578,2	6192,1	99,0	0,6
Национальная экономика	58411,5	70602,7	56523,6	69419,7	-14079,1	65394,4	12896,1	94,2	4,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	130903,6	223233,6	136364,5	225073,9	-86869,1	224677,2	88709,4	99,8	13,8
Охрана окружающей среды	0,0	449,3	529,4	640,8	80,1	199	111,4	31,1	0,0
Образование	689626,1	741127,5	753115,1	892452,9	11987,6	884406,5	139337,8	99,1	54,1
Культура, кинематография	64588,0	73100,5	88683,9	87126,4	15583,4	87113,5	-1557,5	100,0	5,3
Социальная политика	47311,8	52788,2	53418,3	54691,9	630,1	53909,4	1273,6	98,6	3,3
Физическая	2978,0	5950,4	3542	4835,4	-2408,4	4835,4	1293,4	100,0	0,3

культура и спорт									
Межбюджетные трансферты	82226,2	0,0	0	0	0	0	0	0	0
сходы всего, в	1184125,1	1434557,3	1434557,3	1377117,3	1679593,6	-57440	1633778,4	100,0	97,3
м числе:									
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	116427,9	227460,5	254945,4	255534	27484,9	254723,9	588,6	99,7	15,6
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	35293,2	210572,1	185938,1	245133,8	-24634	209142,8	59195,7	85,3	12,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	35772,6	42302,7	45139,2	43030,1	2836,5	42809,7	-2109,1	99,5	2,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	88163,6	84654,9	2593,5	66558	-82061,4	66550,8	63964,5	100,0	4,1
Межбюджетные трансферты (500)	112335,1	0,0	0	0	0	0	0	0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	714550,1	803722,9	830485,1	968759,7	26762,2	960660,4	138274,6	99,2	58,8
Иные бюджетные ассигнования (800)	81582,5	66844,2	58016	100577,9	-8828,2	99890,8	42561,9	99,3	6,1



Рис.5 Расходы бюджета округа по муниципальным программам и непрограммные расходы бюджета за 2024 год

Непрограммные расходы бюджета округа включают:

- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в объёме 2703,0 тыс. рублей;
- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в объёме 5083,9 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в объёме 3285,5 тыс. рублей;

Общая сумма расходов бюджета округа на непрограммные мероприятия бюджета округа составила 16231,2 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ за 2024 год сложилось на уровне 97,3 % или 1617547,2 тыс. рублей к плановым назначениям 1662660,5 тыс. рублей в том числе:

1. Три муниципальных программы исполнены на 100% из них:

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе»;
- «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа»;
- «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа».

2. Две муниципальных программы исполнены на 99-95 процентов:

- «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе на 2023-2027 годы»;
- «Развитие образования Серышевского муниципального округа».

3. Две программы исполнены менее 95%:

- «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа»;
- «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа».

Анализируя исполнение муниципальных программ Серышевского муниципального округа, следует отметить, что в 2024 году не удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утверждённым решением о бюджете по четырём 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 недостоверности 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 2024 года» и представлена «Пояснительная записка о выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2024 года».

Следует отметить, что содержащиеся в Информации и Пояснительной записке показатели реализации муниципальных программ и показатели фактического исполнения программных мероприятий за январь-декабрь 2024 года соответствуют показателям, отражённым в отчёте об исполнении бюджета округа за 2024 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 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования по восьми главным распорядителям средств бюджета округа. Исполнение расходов бюджета округа за 2024 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в Таблице №5.

Исполнение расходов бюджета округа за 2024 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	42297,1	14212,3	28084,8	33,6
Администрация Серышевского муниципального округа	951	301018,4	296109,1	4909,3	98,4
Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области	952	5086,9	5083,9	3,0	99,9
Комитет по управлению имуществом и приватизации Серышевского муниципального округа	953	56322,0	56284,6	37,4	99,9
Управление системы образования Серышевского муниципального округа	955	913151,7	904323,3	8826,4	100,0
Комитет по культуры, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа	957	99663,8	99648,4	15,4	100,0

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа	976	3285,6	3285,5	0,1	100,0
Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа	977	258768,1	254829,3	3938,8	98,5
Итого		1679593,6	1633778,4	45815,2	97,3

Исполнение бюджета округа по главным распорядителям бюджета колеблется от 33,6 процентов до 100,0 процентов. По главному распорядителю средств бюджета округа - **Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа** исполнение составило 33,6 процента. В объеме менее 99,0 процентов исполнены назначения главными распорядителями бюджетных средств - **Администрации Серышевского муниципального округа Амурской области, и Управление жизнеобеспечения администрации Серышевского муниципального округа.**

В объеме 99,0 процентов и более исполнены назначения главными распорядителями бюджетных средств - **Управление системы образования Серышевского муниципального округа, Комитет по управлению имуществом и приватизации Серышевского муниципального округа и Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа.**

И два главных распорядителя средств бюджета округа исполнили бюджетные назначения на 100,0 процентов это:

- **Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа;**

- **Комитет по культуры, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа.**

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 2024 год с группировкой по видам расходов.

Наибольший объем расходов бюджета округа на 2024 год приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным коммерческим организациям. При плане в объеме 968759,7 тыс. рублей, исполненные бюджетные назначения составили 960660,4 тыс. рублей в общем объеме расходов их доля составляет 58,8 процента.

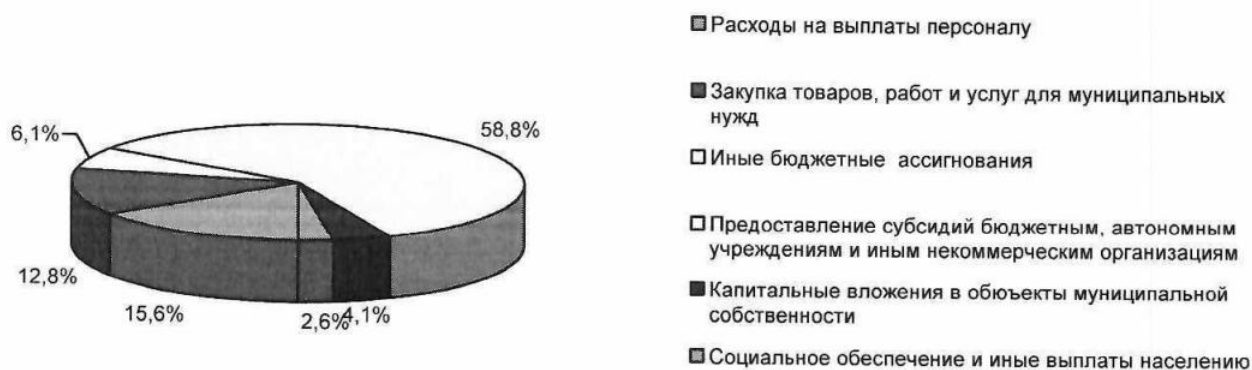


Рис.6 Структура расходов бюджета округа за 2024 год с группировкой по видам расходов

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 2023 год – 227460,5 тыс. рублей), или 15,6 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 245133,8 тыс. рублей, исполнены бюджетные назначения в объеме 209142,8 тыс. рублей (за 2023 год – 210572,1 тыс. рублей), или 12,8 процента общего объема расходов и занимают третью позицию.

Доля расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению составляла 42809,7 тыс.

рублей или 2,6 процента общего объёма расходов бюджета округа. Исполненные бюджетные назначения составили 42809,7 тыс. рублей (за 2023 год – 42302,7 тыс. рублей), или 2,6 процент общего объёма расходов бюджета округа.

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, запланированные в объёме 66558,0 тыс. рублей, исполнены в объёме 66550,8 тыс. рублей (за 2023 год – 84654,9 тыс. рублей), или 4,1 процент общего объёма расходов бюджета округа за 2024 год.

Объём иных бюджетных ассигнований в расходах бюджета округа отчетного года составил 6,1 процента в общем объёме расходов, или 99890,8 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета округа остается стабильной по отношению к аналогичным показателям 2023 года. По отношению к структуре расходов бюджета округа 2023 года к 2024 году существенных изменений не произошло.

При проверке показателей годового отчёта «Об исполнении бюджета округа за 2024 год», сопоставлены показатели отчётных данных, представленных в приложениях к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 год»: ведомственной классификации расходов бюджета округа и приложения, утверждающего 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 2024 год запланирован решением о бюджете округа на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годов первоначально в предельном размере 25000,0 тыс. рублей. Уточнённые показатели по предельному размеру дефицита бюджета округа составили 118626,0 тыс. рублей и утверждены решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 27.12.2024 №224. По итогам отчетного года бюджет округа за 2024 год исполнен с дефицитом бюджета округа в размере 40294,2 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 01.01.2025 года», представленные к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 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 и формы 0503075 «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления».

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 19.04.2024 №192-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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов» установлены:

- нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов согласно приложению №1 к настоящему распоряжению;

- нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов согласно приложению №2 к настоящему распоряжению.

Согласно отчётным показателям, отражённым в форме ф.0503075 «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления» 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 83049,2 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области в 2024 году утвержден в сумме 84402,0 тыс. рублей.

Норматив на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа в соответствии с Распоряжением Правительства №192 р определен в объёме 128324,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение норматива составило 87,0 процента, или 111620,6 тыс. рублей от плановых назначений и 98,4 процента норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области в 204 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год»;
- годовой бюджетной отчётности администраторов бюджетных средств.

Показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета округа на 01.01.2024 г., на 01.01.2025 г. приведены в Таблице 6.

**Дебиторская, кредиторская задолженность
бюджета округа на 01.01.2025 года**

Таблица 6
тыс. рублей

№	Наименование показателя	Задолженность				Отклонения (+,-)	
		На 01.01.2024 г.		На 01.01.2025 г.		ДТ	КТ
		ДТ	КТ	ДТ	КТ		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Задолженность по расчетам, всего: в том числе:	4160946,17	4545,40	5 075 399,56	3918,19	+914453,39	-627,21
	Расчёты по доходам	4156259,50	4249,30	5058787,06	3916,31	+902527,56	-330,99
	Расчёты по выплатам	4686,67	296,10	16612,49	1,9	+11925,82	-249,2

По состоянию на 01.01.2025 г., согласно показателям годовой бюджетной отчётности и годового отчёта, кредиторская задолженность бюджета округа составила 3918188,89 рублей, в том числе:

Счет 120511000 - 3906219,69 рублей, переплата образовалась по причине уменьшения начислений в связи с перерасчетами 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 - 220,38 рублей - переплата за откачку и вывоз ЖБО физических лиц. Зачет будет произведен в январе 2025 года.

Счет 120581000 - 8880,00 рублей - физические лица неверно оплатили за платные услуги. Не верный КБК. Уточнение платежа пройдет в январе 2025г.

Счет 130221000 - 1881,46 рублей - задолженность перед ПАО "Ростелеком" за услуги связи. Оплата будет произведена в январе 2025 г.

Дебиторская задолженность по результатам за 2024 год составила 5075399557,38 рублей, -долгосрочная - 1247882667,97 рублей,-просроченная 13789449,91 рублей, в том числе:

Счет 120511000 - 5119130,398 рублей, в том числе просроченная 4318584,39 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 120521000 - 1847639,99 рублей, в том числе просроченная- 1800639,99 рублей.

По данным Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа дебиторская задолженность по доходам от аренды муниципального имущества составила 1847639,99 рублей, в том числе просроченная 1800639,99 рублей - начисление арендной платы за пользование муниципальным имуществом (2 котельная), перезаключение договоров по соц. найму, начисление аренды по муниципальному имуществу.

По просроченной задолженности ведется претензионная работа.

Счет 120523000 - 1255465564,89 рублей, в том числе:

долгосрочная-1247882667,97 рублей;

просроченная - 7582896,92 рублей.

По данным Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Серышевского муниципального округа дебиторская задолженность по доходам от аренды земли составила 1255465564,89 рублей, в том числе долгосрочная 1247882667,97 рублей, просроченная - 7582896,92 рублей - увеличение арендной платы и заключение дополнительных договоров аренды, собственность земельных участков которых не разграничена, а также находящихся в собственности муниципальных округов.

По просроченной задолженности ведется претензионная работа.

Счет 120531000 - 147005,01 рублей, в том числе счет 120531004 - 342,34 рублей - ОАО "РЖД" выставлен счет 31.12.2024 г. за водоснабжение. Оплата поступила в январе 2025 года.

Счет 120531006 - 19495,70 рублей - ИП Сазанов А.Н. выставлен счет 31.12.2024 г. за аренду трактора. Оплата поступила в январе 2025 года.

Счет 120531007 - 127166,97 рублей - выставлены счета физическим лицам за водоснабжение и вывоз ЖБО. Ведется претензионная работа. Часть счетов оплачена в январе 2025 года.

Счет 120545000 – 499140,00 рублей, в том числе: просроченная 87330,00 рублей.

По данным Управления по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания дебиторская задолженность на начало года было 120000 рублей, на конец 199440,00 рублей, в том числе просроченная - 87330 рублей. В данный момент ведется работа по возмещению образовавшейся задолженности.

По данным Администрации Серышевского муниципального округа на 01.01.2025 года дебиторская задолженность на начало года была 162950,00 рублей, на конец года 299700,00 рублей. В данный момент ведется работа по возмещению образовавшейся задолженности. Просроченная задолженность отсутствует.

Счет 120621000 - 4561,81 рублей - авансовый платеж за услуги связи ПАО «Ростелеком». Окончательный расчет в январе 2025 года.

Счет 120623000 - 1483085,52 рублей - авансовый платеж 70 % за электрическую энергию по контракту перед ПАО «ДЭК». Окончательный расчет в январе 2025 года.

Счет 120626000 - 989758,94 рублей - техническое присоединение к линиям электропередач котельной № 3 пгт. Серышево. Исполнение по контракту июнь 2025 года.

Счет 120634000 - 189929,73 рублей - предоплата за ГСМ по топливной карте АО "ННК-Амурнефтепродукт".

Счет 120641000 - 13415526,11 рублей - остатки на счетах АУ на выплату классного руководства, неисполнение в срок контракта по поставке мебели, остаток целевых субсидий для окончательного расчета на закупку школьной мебели.

Счет 120821000 - 381658,09 рублей - Фондовая касса Администрации Серышевского муниципального округа.

Счет 130314000 - 147972,22 рублей - оплата транспортного налога, налога на землю, налога на имущества организации за 2024 год. Зачет будет произведен в 2025 году.

Муниципальный долг

Решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области о бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов установлен предельный размер муниципального долга на 1 января 2024 года. В соответствии с требованиями статьи 182 Бюджетного кодекса Российской Федерации составлены:

-структура муниципального долга;

-программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год, утвержденная Приложением Решения о бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В течение 2024 года кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты в качестве источников дефицита бюджета округа не привлекались. В результате, по состоянию на 01 января 2025 года муниципальный долг бюджета округа составил 0,00 рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает, что Приложение к проекту решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» по состоянию муниципального долга на 01.01.2025 года в составе приложений к проекту решения об исполнении бюджета округа **не представлена** выписка из долговой книги Серышевского муниципального округа с показателями на 01.01.2025 года.

По ф.05030372 муниципальный долг на 01.01.2024 г, на 01.01.2025г. отсутствует, кредиты не привлекались.

На начало 2024 года долг по кредитам коммерческих банков отсутствовал. В течение 2024 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 01.01.2025 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 отчёта об исполнении бюджета округа представлена в Таблице 7.

Доходы от использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа за 2024 год первоначально планировалось получить в размере 33884,7 тыс. рублей. Исполнение уточнённого плана по доходам в объёме 40289,2 тыс. рублей от использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа составило 48998,3 тыс. рублей, или 121,6 процента уточнённых 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 2024 год**

Таблица 7

Вид доходов	План		Уточнённый план		Исполнено		
	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	% испол- нения
I	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	33884,7	2,5	40 289,2	2,6	48 998,3	3,1	121,6
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	32522,0	95,9	31 668,5	78,6	37 035,5	75,6	116,9
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	5 887,0	14,6	7 806,5	15,9	132,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	0,0	0,0	897,4	1,8	897,4
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков,	0,0	0,0	226,9	0,6	454,2	0,9	200,2

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов							
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)	1362,7	4,1	2 506,8	6,2	2 804,7	5,8	111,9

Согласно Реестров договоров аренды земельных участков на 01.01.2025 г. действует 885 договоров, и сумма арендной платы зачисляемой в бюджет округа должна составить 44087,7 тыс. рублей. Согласно решению Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 22.12.2023 №179 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 27.12.2024 №224«О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» уточнённый план поступлений в доходы бюджета округа составил 44 842,0 тыс. рублей.

Поступили в 2024 году:

-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 45739,4 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 участках» на счёт Комитета по управлению муниципальным имуществом и приватизации, как главного администратора доходов, сумма в размере 454,2 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 01.01.2024 года, в 2024 году действовало пять договоров аренды муниципального имущества, заключенных с юридическими лицами.

Таблица №8 (рублей)

№ n/n	Арендатор	Остаток на 01.01.2024 года		Оплата по договорам за 2024 год		Остаток на 01.01.2025 года	
		Переплат а	Недоимка	Начислено	Уплачено	Переплата	Недоимка
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прохоренко Светлана Витальевна паспорт 10 09 №196215	0,00	0,00	132480,00	132480,00	0,00	0,00
2	Войцеховская Эльвира Викторовна паспорт 10 15 №444157	0,00	0,00	26100,00	26100,00	0,00	0,00
3	Александрова Марина Петровна паспорт 10 09 №168598	0,00	0,00	32664,00	32664,00	0,00	0,00
4	Ларюшкина Инна Викторовна паспорт 10 22 №764005	0,00	0,00	529200,00	52920,00	0,00	0,00
5	Ольшанников Вадим Николаевич паспорт 10 17 №515306	0,00	0,00	342617,20	342617,20	0,00	0,00
6	ФГБУ "Российский сельскохозяйственный центр"	0,00	0,00	81960,00	81960,00	0,00	0,00
7	РФ АО "Россельхозбанк"	0,00	0,00	2550,96	2550,96	0,00	0,00
8	РФ АО "Россельхозбанк"	0,00	0,00	533592,00	533592,00	0,00	0,00
9	ГБУ Амурской области "Районная	0,00	0,00	88248,00	88248,00	0,00	0,00

	станция по борьбе с болезнями животных по Свободненскому и Серышевскому районам"						
10	ГБУ Амурской области "Районная станция по борьбе с болезнями животных по Свободненскому и Серышевскому районам"	0,00	0,00	52476,00	52476,00	0,00	0,00
11	Семайкина Дарья Сергеевна 10 12 712414	0,00	0,00	50232,00	50232,00	0,00	0,00
Итого			0,00	1395840,16	1395840,16	0,00	0,00

Согласно условиям заключённых договоров и Реестра договоров аренды муниципального имущества общая сумма доходов от аренды недвижимого и иного имущества за 2024 год должна составить 1395,8 тыс. рублей. В доходы бюджета округа в 2024 году поступило платежей от аренды муниципального имущества на сумму 1395,8 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате муниципального имущества в муниципальный бюджет на 01.01.2025 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 2024 год» код дохода 11109000000000120).

Структура доходов от продажи материальных и нематериальных активов Серышевского муниципального округа за 2024 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	2 303,2	3 104,2	134,8
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	50,0	50,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов	200,0	1 983,8	2 784,8	140,4
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	269,4	269,4	100,0

Процент доходов, полученных от реализации имущества, находящегося в собственности Серышевского муниципального округа, составляет 0,2 процента общего объёма доходов бюджета округа за 2024 год.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа за 2024 год составили 2784,8 тыс. рублей, или 140,4 процента плановых назначений.

Выводы и предложения:

Заключение на отчет «Об исполнении бюджета округа за 2024 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 в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ», 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 2024 году обеспечивалось администрацией муниципального округа, 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 22.12.2023 №179 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа Амурской области от 27.12.2024 №224 «О бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» в Контрольно-счетный орган представлен своевременно. Показатели проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» в основном соответствуют данным годовой бюджетной отчётности. Проект решения Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» отражает кассовое исполнение доходов и расходов за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

Доходы бюджета округа за 2024 год (с учётом финансовой помощи) сложились в сумме 1593484,2 тыс. рублей, что превысило объём первоначально запланированных бюджетных назначений, утверждённых Решением о бюджете округа в объеме 1352117,3 тыс. рублей на 67216,1 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи, уточнённые бюджетные назначения по доходам бюджета округа на 2024 год составляют 1560967,6 тыс. рублей. Исполнение бюджета округа по доходам за отчётный период составило 102,1 процент уточнённых запланированных бюджетных назначений. В целом, объём поступлений доходов бюджета округа выше уровня поступлений 2023 года на 123512,9 тыс. рублей, или на 8,4 процентных пункта. Причём, финансовая помощь от бюджетов других уровней бюджету округа в 2024 году выделена по сравнению с 2023 годом на 104010,1 тыс. рублей, или на 10,0 процентных пункта больше.

Объём собственных доходов бюджета округа за 2024 год получен в размере 464953,7 тыс. рублей, что больше объёма собственных доходов бюджета округа за 2023 год на 31576,3 тыс. рублей, или на 7,2 процентных пункта. По отношению к первоначальному плану объём собственных доходов за отчётный период возрос на 24689,9 тыс. рублей, или исполнен на 106,2 процента к первоначально планируемыми показателям в размере 395907,4 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета округа велика доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, составляющих 70,8 процента, или 1128530,5 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2023 года (объём безвозмездных поступлений в объеме 1036359,9 тыс. рублей) финансовая помощь за 2024 год увеличилась на сумму 123512,9 тыс. рублей.

В целом существенных изменений в структуре доходов бюджета округа в 2024 году по сравнению с предыдущим 2023 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 97,3 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.

Фактическое исполнение бюджета округа за 2024 год по расходам составило 1633778,4 тыс. рублей, или 97,3 процента к объёму уточнённых расходов бюджета округа на 2024 год, в сумме

1679593,6 тыс. рублей.

Изменения и дополнения в первоначально утвержденный бюджет вносились в 2024 году четыре раза, в связи с выделением дополнительных средств из областного бюджета, изменением налоговых и неналоговых доходов, корректировкой расходов между разделами функциональной классификации расходов и бюджетополучателями.

В 2024 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 2024 год», представленной администрацией Серышевского муниципального округа, всего на реализацию программных мероприятий планировалось направить из бюджета округа бюджетных назначений в объеме 1662660,5 тыс. рублей. Фактически объем программных расходов бюджета муниципального образования за 2024 год, согласно показателям годового отчета, составил 1617547,2 тыс. рублей, или 99,0 процента общего объема расходов бюджета округа 2024 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 16933,1 тыс. рублей, или 1,0 процента общего объема расходов бюджета округа на 2024 год. Исполнение непрограммных расходов за отчетный финансовый год составило 16231,2 тыс. рублей, или 1,0 процента общего объема расходов бюджета округа, и 95,9 процентов уточненных бюджетных назначений в сумме 16933,1 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2024 году изменений и дополнений объем резервного фонда утвержден в сумме 3955,0 тыс. рублей, или 0,2 процента от общего объема расходов, что не противоречит п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году составило 42562,4 тыс. рублей или 99,5 процентов от уточненных плановых ассигнований в объеме 42782,9 тыс. рублей. Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2024 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 2024 году составило 51497,5 тыс. рублей, или 94,5 процента к уточненному годовому плану в объеме 54469,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что плановый объем расходов за 2024 год в сравнении с 2023 годом увеличился на 199331,4 тыс. рублей, или на 13,9 процентных пункта.

Бюджет округа за 2024 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в объеме 40294,2 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования в 2024 году отсутствует. К заимствованиям в 2024 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 2024 год» соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 17 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ». Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности годовой отчетности 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 2024 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 2024 год» Контрольно-счетным органом сделаны следующие основные выводы:

1. Сохраняются неточности в прогнозировании макроэкономических показателей.

2. Несмотря на то, что в течение 2024 года основные характеристики бюджета неоднократно уточнялись, главными администраторами средств не приняты достаточные меры по выполнению расходов бюджета округа в запланированных объемах.

3. Недовыполнение расходов бюджета округа, предусмотренных уточненной бюджетной росписью, составило 45821,2 тыс. рублей по шести 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 2024 году не удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утвержденным решением о бюджете по четырем муниципальным программам.

«Пояснительная записка о выполнении муниципальных программ Серышевского муниципального округа в январе-декабре 2024 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 отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2024 года.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает возможным принятие решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 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 объёмов 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 2024 год»:

В приложениях проекта решения «Об исполнении бюджета округа за 2024 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 2024 год» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении бюджета округа соответствуют стоимостным показателям видов расходов годового отчета «Об исполнении бюджета округа за 2024 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:

Основное мероприятие «Информационно-техническое сопровождение и обеспечение текущих процессов составления и исполнения районного бюджета, введения бухгалтерского учета и формирования отчетности» КБК 950 0113 07.1.01.00000 и 977 0502 07.1.01.00000 заменит слова «исполнения районного бюджета» на «исполнения бюджета округа».

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 2024 год» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении бюджета округа:

Мероприятие "Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций" 05.1.01.53030

6.2.1 " не верно указан вид расходов.

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

В целом представленный проект Решения об исполнении бюджета за 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ.

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 2025 год, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности семи главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту - ГАБС) Серышевского муниципального округа. Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена всеми ГАБС с соблюдением срока представления отчетности, установленного пунктом 2 статьи 16 Положения О бюджетном процессе в муниципальном образовании Серышевский муниципальный округ (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 2024 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.

Годовой отчет «Об исполнении бюджета округа за 2024 год» в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации. Годовая бюджетная отчетность Серышевского муниципального округа за 2024 год в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

Отчет «Об исполнении бюджета округа за 2024 год», бюджетная отчетность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета, бюджета округа сформирована Финансовым управлением администрации Серышевского муниципального округа на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета округа, обобщенных путём суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, установленные Инструкцией №191н, соблюдены.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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 2024 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 26.03.2025 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 2024 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 2024 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.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).

3.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».

4.В представленной справке годового отчета 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.

5.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 2024 год» по основным параметрам достоверным и полным. Годовой отчет «Об исполнении бюджета округа за 2024 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 2024 год» учесть результаты настоящего Заключения.

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