

***Заключение №02-04/24-16 от 10.06.2024 года Контрольно-счетного органа
Серышевского муниципального округа по результатам экспертно-
аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении бюджета
округа за первый квартал 2024 года»***

1. Общие положения

В соответствии со статьями 264.2. п.5, 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 2 п.2 пп.12 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа», Положения о Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2024 год проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за первый квартал 2024 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за первый квартал 2024 года.

Задачи проверки:

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

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета округа за первый квартал 2024 года, утвержденный Распоряжением главы Серышевского муниципального округа от 03.06.2024 № 548р, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение бюджета округа за первый квартал 2024 года.

**2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа
в 1 квартале 2024 года**

Отчет об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года поступил в Контрольно-счетный орган для проведения экспертно-аналитической проверки 06.06.2024 г.

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

Распоряжением главы Серышевского муниципального округа от 03.06.2024 № 548р, утверждены основные характеристики исполнения бюджета Серышевского муниципального округа:

Общий объем доходов бюджета округа в сумме 284 538,0 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета округа в сумме 336 274,4 тыс. рублей.

Бюджет принят с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 51 735,9 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2024 года в бюджет Серышевского муниципального округа один раз вносились изменения в основные параметры бюджета.

3. Исполнение поступления доходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года.

Код бюджетной классификации и Российской Федерации	Наименование налогов	(тыс. рублей)		
		План	Исполнено за 1 кв. 2024 года	% исполнения
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и пеналоговые доходы	395907,4	72015,1	18,2
	удельный вес, %	28,5	25,3	
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	992698,7	212523,4	21,4
	удельный вес, %	71,5	74,7	
8 50 00000 00 0000 000	Всего доходов	1388606,1	284538,5	20,5

За 1 квартал 2024 года исполнение по доходам бюджета округа составило 284 538,5 тыс. руб. или 20,5 % к утвержденным бюджетным назначениям 2024 года – 1 388 606,1 тыс. руб.

Налоговые и пеналоговые доходы за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 72 015,1 тыс. руб. или 18,2 % к плану 2024 года – 395 907,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета по основным налоговым и пеналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц 54 865,4 тыс. руб. или 18,3 % к плану на год 300 590,2 тыс. руб.;

- по акцизам исполнение составило 4 527,8 тыс. руб. или 25,4 % от плана 2024 года 17 804,5 тыс. руб.;

- по налогам на совокупный доход исполнение составило 7 078,9 тыс. руб. или 38,0 % от плана 2024 года 18 639,0 тыс. руб.;

- по налогам на имущество исполнение составило – 1 073,0 тыс. руб. или – 6,3 % от плана на год 17 102,0 тыс. руб.;

- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 747,7 тыс. руб. или 25,6 % годового плана;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 3 344,5 тыс. руб. или 9,9 % от плана 2024 года 33 884,7 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 166,0 тыс. руб. или 50,4 % годового плана;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 1 732,2 тыс. руб. или 55,9 % от плана 2024 года 3 100,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 156,5 тыс. руб.;

- штрафы поступили в сумме 350,5 тыс. руб., что составляет 26,1 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 2024 год поступили в сумме 212 539,2 тыс. руб. или 21,4 % к годовому плану 992 698,7 тыс. руб., в том числе:

- дотации 77 855,8 тыс. руб., что составляет 26,6 % к плановым назначениям;

- субсидии 2 990,0 тыс. руб. или 2,6 % к плановым назначениям 115 388,5 тыс. рублей;

- субвенции 131 046,6 тыс. руб. или 22,5 % к плановым назначениям 582 274,7 тыс. рублей.

На 01.04.2024 года кредиторская задолженность по бюджету округа отсутствует.

4. Исполнение расходной части бюджета за первый квартал 2024 года

Структура расходов бюджета за 1 квартал 2024 года

(тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Структура %
Общегосударственные вопросы	0100	72427,5	21,5
Национальная оборона	0200	466,6	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1729,0	0,5
Национальная экономика	0400	5617,4	1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	28353,0	8,4
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0
Образование	0700	193440,3	57,5
Культура, кинематография	0800	18975,4	5,6
Социальная политика	1000	14436,2	4,3
Физическая культура	1100	829,1	0,2
Обслуживание внутреннего государственного (муниципального) долга	1300	0,0	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ:		336274,4	100,0

Исполнение бюджета округа по расходам составило 336274,4 тыс. рублей или 22,3 % от годовых назначений. Это ниже промежуточного показателя равного 25 %. *(справочно: аналогичный показатель в 2023 году составил 298943,1 тыс. рублей или 20,4 % годового плана).*

Исполнение за первый квартал 2024 года по разделам Бюджетной классификации РФ выглядит следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Кассовое исполнение составляет 72427,5 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 311414,0 тыс. рублей 23,3 % от годовых назначений и 21,5 % от общего количества расходов;

Раздел 0200 «Национальная оборона». Кассовое исполнение составляет 466,6 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 1866,2 тыс. рублей 25,0 % от годовых назначений и 0,1 % от общего количества расходов;

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года составило 1729,0 тыс. рублей или 20,8 % и 0,5 % от общего количества расходов.

Раздел 0400 «Национальная экономика». Кассовое исполнение составило 5617,4 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 67163,0 тыс. рублей или 8,4 % от годовых назначений. *Низкое исполнение за анализируемый период обусловлено отсутствием документации на оплату работ по осуществлению дорожной деятельности в результате проведения аукционов и отсутствия средств из областного бюджета, процент от общего количества расходов по данному разделу составляет 1,7.*

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 28353,0 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 173367,9 тыс. рублей или 16,4 % от годовых назначений и 8,4 % от общего количества расходов;

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» Кассовое исполнение составило 0,0 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 727,2 тыс. рублей;

Раздел 0700 «Образование» Кассовое исполнение составило 193440,3 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 786800,1 тыс. рублей или 24,6 % от годовых назначений и 57,5 % от общего количества расходов бюджета;

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации». Кассовое исполнение составило 18975,4 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 98381,5 тыс. рублей или 19,3 % от годовых назначений и 5,6 % от общего количества расходов;

Раздел 1000 «Социальная политика» Кассовое исполнение составило 14436,2 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 54165,1 тыс. рублей или 26,7 % от годовых назначений, 4,3 % от общего количества расходов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Кассовое исполнение составило 829,1 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 5042,0 тыс. рублей или 16,4 % от годовых назначений и 0,2 % от общего количества расходов.

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета округа исполнены на 22,3 %, уточненный годовой бюджет 1 507232,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 336274,4 тыс. рублей.

За отчетный период профинансированы следующие муниципальные программы:

Бюджет округа сформирован на основе 7 муниципальных программ. Доля программных расходов за 1 квартал 2024 года составила 99,1 %.

Программные расходы за 1 квартал 2024 года исполнены 22,3 % или 332 912,7 тыс. рублей при плановых назначениях 1 493 774,8 тыс. рублей из них:

1. По муниципальной программе "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе" исполнено 0,0 тыс. рублей, при плановом показателе 932,5 тыс. рублей;

2. По муниципальной программе «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» при уточненном плане 7 925,5 тыс. рублей исполнение составило 120,8 тыс. рублей или 1,5 %;

3. По муниципальной программе «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» исполнено 19,4 % или 21 669,5 тыс. рублей, при плановых назначениях 111 671,0 тыс. рублей:

- *Подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского муниципального округа»* исполнение составило 20 740,4 тыс. рублей при плановых назначениях 105 844,0 тыс. рублей или 19,6 %;

- *Подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского муниципального округа»* исполнено 100,0 тыс. рублей или 12,7 %, при плановых назначениях 785,0 тыс. рублей;

- *Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа»* исполнено 829,1 тыс. рублей при плановых назначениях 5 042,0 тыс. рублей или 16,4 %;

4. По муниципальной программе «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» исполнено 13,6 % или 32 402,3 тыс. рублей, при плановых назначениях 237 446,2 тыс. рублей: в том числе по подпрограммам:

- *Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения в Серышевском муниципальном округе»* исполнение составило 26 784,9 тыс. рублей или 15,8 %, при плановых назначениях 169 027,0 тыс. рублей;

- *Подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе»* исполнено 23,2 % или 2 795,2 тыс. рублей при плановых назначениях 12 046,1 тыс. рублей;

- *Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе»* исполнено 5,4 % при плане 52 158,9 тыс. рублей исполнено 2 822,2 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на территории Серышевского муниципального округа» план составляет 714,1 тыс. рублей, срок исполнения будет производиться в следующих периодах;

- Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Серышевского муниципального округа» при плановом значении 3 500,0 тыс. рублей исполнение отсутствует;

5. По муниципальной программе «Развитие образования Серышевского муниципального округа» исполнение составило 24,5 % или 198 758,1 тыс. рублей, при плановых годовых назначениях 812 780,9 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» исполнено 24,8 % при плане 739 245,4 тыс. рублей, исполнено 183 205,8 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие профессионального образования» исполнено 233,0 тыс. рублей при плане 1 685,0 тыс. рублей или 13,8 %;

- Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей» исполнено 21,2 % при плане 49 777,7 тыс. рублей исполнено 10 535,0 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования Серышевского муниципального округа" и прочие мероприятия в области образования» исполнено 4 764,0 тыс. рублей при плановых значениях 21 777,9 тыс. рублей или 21,9 %;

6. По муниципальной программе «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского муниципального округа» исполнено 59,9 тыс. рублей, при плановых назначениях 1 777,9 тыс. рублей или 3,4 % исполнения в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 3,4 % при плане 1 767,9 тыс. рублей исполнено 59,9 тыс. рублей;

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

7. По муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа» исполнено 24,9 % или 79 902,0 тыс. рублей, при плановых годовых назначениях 321 240,6 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа» исполнение 12,0 % при плане 40 388,7 тыс. рублей исполнено 4 829,6 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа» исполнено 26,5 % при плане 40 219,4 тыс. рублей исполнено 10 648,4 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском муниципальном округе» исполнение составило 26,8 % или 64 424 тыс. рублей при плане 240 632,6 тыс. рублей.

5. Непрограммные направления расходов бюджета округ

Основные непрограммные расходы (Администрация Серышевского муниципального округа, Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа, Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа и обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа) исполнены на 25,0 %, при плановых назначениях 13 457,3 тыс. рублей, исполнение 3361,7 тыс. рублей.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет округа за первый квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 51735,9 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.04.2024 года составили 66890,1 тыс. рублей, из них собственных 66890,1 тыс. рублей.

7. Использование средств из резервного фонда администрации округа за 1 квартал 2024 года

Мероприятия, финансируемые за счет средств резервного фонда в 1 квартале 2024 года согласно отчету об использовании средств из резервного фонда, Решением о бюджете округа на 2024 год в расходной части бюджета округа, первоначально предусмотрено финансирование в части расходов «Резервный фонд» в размере 1500000,00 рублей, что соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3% утвержденного общего объема расходов бюджета округа на соответствующий год.

Согласно данным Отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, подтверждённые в ходе проведения контрольных мероприятий, расходы за счёт средств резервного фонда составили 440 000,00 рублей, исполнение составляет 29,3 %.

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

- Порядок использования средств резервного фонда администрации Серышевского муниципального округа пострадавшим в результате пожара и других происшествий в сумме 40,0 тыс. рублей;

- Порядок использования средств резервного фонда администрации Серышевского муниципального округа на оказание помощи семьям граждан, погибших в результате участия в специальной военной операции» в сумме 400,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде получателями средств являлись:

(Рублей)

№ п/п	Наименование организации	№ и дата распоряжения главы администрации	Сумма	Примечание
1	Администрация Серышевского муниципального округа	47р от 22.01.2024	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Е.В. Бачуриной)
2	Администрация Серышевского муниципального округа	87р от 06.02.2024	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Т.П. Гочак)
3	Администрация Серышевского муниципального округа	159р от 26.02.2024	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (А.Г. Ермаковой)
4	Администрация Серышевского муниципального округа	214р от 11.03.2024	40 000,00	оказание материальной помощи жителям Серышевского муниципального округа, пострадавшим в результате пожара, произошедшего по адресу инт. Серышево, пер. Сенной, д. 10 к А, кв. 2 (Е.М. Пискунов)
5	Администрация Серышевского муниципального округа	229р от 13.03.2024	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (А.Я. Пушкаренко)
6	Администрация Серышевского муниципального округа	263р от 22.03.2024	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Е.В. Авдеевой)

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

Отчет об исполнении бюджета Серышевского муниципального округа за первый квартал 2024 года соответствует требованиям, предъявляемым к составлению квартального отчета об исполнении бюджета, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Анализ «Сведений 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 за I квартал 2024 года» ***не выявил нарушений*** «Нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Амурской области и на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Амурской области в 2024 году» утвержденных Распоряжение Правительства Амурской области от 19.04.2024 года №129р, согласно приложению №2 плановая сумма 84402,0 тыс. рублей фактически 82406,5 тыс. рублей.

Сведения 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 апреля 2024 года

Наименование	Численность (ед.)		Фонд оплаты труда (тыс.рублей)	
	плановая	фактическая	плановый	фактический
Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа	3,0	3,0	3 129,8	708,7
Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа	2,0	2,0	2 156,2	512,1
Администрация Серышевского муниципального округа	266,0	266,0	132 614,0	31 097,7
аппарат	37,0	37,0	29 621,0	6 918,9
из них полномочия субъекта	7,0	7,0	4 537,6	945,3
подведомственные учреждения	229,0	229,0	102 993,0	24 178,8
Управление жизнеобеспечения Серышевского муниципального округа	11,0	11,0	9 019,0	2 048,5
Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа	13,0	13,0	10 150,7	2 275,7
Комитет по управлению муниципальным имуществом Серышевского муниципального округа	25,0	25,0	18 800,5	4 206,7
Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского муниципального округа	130,8	105,0	71 999,7	13 837,8
аппарат	6,0	6,0	4 960,7	1 076,5
подведомственные учреждения	124,8	99,0	67 039,0	12 761,3
Управление системы образования администрации Серышевского муниципального округа	1 045,0	815,5	459 487,7	114 092,6
аппарат	15,0	15,0	11 678,5	2 390,3
из них полномочия субъекта	3,0	3,0	2 572,3	452,8
подведомственные учреждения	1 030,0	800,5	447 809,2	111 702,3
Всего бюджет округа	1 480,8	1 225,5	695 050,7	165 992,0
в т.ч. аппарат	99,0	99,0	89 516,4	20 137,4
из них полномочия субъекта	10,0	10,0	7 109,9	1 398,1
из них собственные полномочия	89,0	89,0	82 406,5	18 739,3
подведомственные учреждения	1 383,8	1 128,5	617 841,2	148 642,4
из них собственные полномочия	1 383,8	1 128,5	617 841,2	148 642,4

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Серышевского муниципального округа за 1 квартал 2024 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

1. По итогам исполнения бюджета за первый квартал 2024 года бюджет округа исполнен с дефицитом в сумме 51735,9 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде в бюджет округа поступили доходы в сумме 284538,5 тыс. рублей или 20,5 % от планового показателя в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 72015,1 тыс. рублей или 18,2 % от утвержденных годовых назначений;

- по группе «Безвозмездные поступления» - 212523,4 тыс. рублей или 21,4 % от утвержденных годовых назначений.

3. В отчетном периоде расходы исполнены в 336274,4 тыс. рублей.

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

Председатель КСО



Е.В.Кравчук.