

**Заключение №02-04/22-36 от 05.08.2022 года Контрольно-счетного органа
Серышевского муниципального района по результатам экспертно-
аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении районного
бюджета за первое полугодие 2022 года»**

1. Общие положения

В соответствии со статьями 264.2. п.5, 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 7, п.9. статьей 2 п.2 Положения «О бюджетном процессе Серышевского района», Положения о Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального района, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2022 год проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2022 года.

Заключение Контрольно-счетного органа оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении районного бюджета за I полугодие 2022 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2022 года.

Задачи проверки:

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

Предмет проверки: отчет об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2022 года, утвержденный Распоряжением главы Серышевского района от 01.09.2022 № 469р, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета за первое полугодие 2022 года.

**2. Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета
в первом полугодии 2022 года.**

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2022 года поступил в Контрольно-счетный орган для проведения экспертно-аналитической проверки 05.08.2022 г.

Распоряжением главы Серышевского района от 01.09.2022 №469р, утверждены основные характеристики исполнения бюджета Серышевского района:

Общий объем доходов районного бюджета в сумме 612 682,1 тыс. рублей;

Общий объем расходов районного бюджета в сумме 640 032,6 тыс. рублей.

Бюджет принят с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 27 350,5 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2022 года в бюджет Серышевского района вносились изменения в основные параметры бюджета.

3. Исполнение поступления доходов районного бюджета за первое полугодие 2022 года.

Код бюджетной классификации и Российской Федерации	Наименование налогов	План	Исполнено за 1 пол. 2022 года	% исполнения
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	275478,3	122399,5	44,4
	удельный вес, %	22,8	20,0	
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	933555,3	490282,6	52,5
	удельный вес, %	77,2	80,0	
8 50 00000 00 0000 000	Всего доходов	1209033,6	612682,1	50,7

За 1 полугодие 2022 года исполнение по доходам районного бюджета составило 612 682,1 тыс. руб. или 50,7 % к утвержденным бюджетным назначениям 2022 года – 1 209 033,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 122 399,5 тыс. руб. или 44,4 % к плану 2022 года – 275 478,3 тыс. руб. Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц – 92 228,2 тыс. руб. или 43,1 % к плану на год – 213 920,0 тыс. руб.;

- по акцизам исполнение составило 6 738,6 тыс. руб. или 54,2 % от плана 2022 года – 12 442,8 тыс. руб.;

- по налогам на совокупный доход исполнение составило 7 370,8 тыс. руб. или 51,7 % от плана 2022 года – 14 244,0 тыс. руб.;

- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 1 610,5 тыс. руб. или 56,7 % годового плана;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 8 275,9 тыс. руб. или 29,5 % от плана 2022 года – 28 011,2 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 2 567,2 тыс. руб., исполнение годового плана составило 155,7 %;

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 174,0 тыс. руб. или 36,4 % годового плана;

- штрафы поступили в сумме 1 763,1 тыс. руб., что составляет 108,9 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за первое полугодие 2022 года поступили в сумме 490 282,6 тыс. руб. или 52,5 % к годовому плану – 933 555,3 тыс. руб., в том числе:

- дотации 27 356,4 тыс. руб., что составляет 50,0 % к плановым назначениям;

- субсидии 162 018,4 тыс. руб. или 47,47 % к плановым назначениям 341 953,7 тыс. рублей;

- субвенции 299 682,7 тыс. руб. или 56,1 % к плановым назначениям 534 645,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 1 232,1 тыс. руб. или 55,0 % к плановым назначениям 2 243,3 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета в январе-июне 2022 года установил поступления доходов в сумме 4794,0 тыс. рублей, не предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год, в том числе:

- налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 57,1 тыс. рублей;

- налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) в сумме 1 294,4 тыс. рублей;

- налог взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы в сумме 368,0 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 78,7 тыс. рублей;

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в сумме 65,9 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 1310,9 тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (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 в сумме 869,8 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов в сумме 61,1 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 30,6 тыс. рублей;

- платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования в сумме 657,5 тыс. рублей.

По этим видам доходов исполнение превысило запланированные на год показатели.

Таким образом, с целью соблюдения принципов достоверности и сбалансированности бюджета, необходимо откорректировать плановые показатели бюджета на 2022 год в части отражения доходов с учетом фактически сложившихся значений за 6 месяцев 2022 года и запланированных поступлений на второе полугодие 2022 года.

По состоянию на 01.07.2022 года кредиторская задолженность по районному бюджету отсутствует.

4. Исполнение расходной части бюджета за первое полугодие 2022 года.

Структура расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года

Наименование разделов	Раздел	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Структура %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	45 287,2	7,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	493,2	0,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	13 786,9	2,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	74 974,5	11,7
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	398 920,6	62,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	37 003,6	5,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	25 780,9	4,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА	1100	1 158,5	0,2
ОБСЛУЖИВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И	1400	42 627,1	6,7

тыс.руб.

МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ			
ИТОГО РАСХОДОВ:		640 032,6	100,0

Исполнение районного бюджета по расходам составило 640 032,6 тыс. рублей или 50,3 % от годовых назначений. Это выше промежуточного показателя равного 13 %. (справочно: аналогичный показатель в 2021 году составил 565 710,4 тыс. рублей или 42,5 % годового плана).

Исполнение за первое полугодие 2022 года по разделам Бюджетной классификации РФ выглядит следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Кассовое исполнение составляет 45287,2 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 123 746,4 тыс. рублей 36,6 % от годовых назначений и 7,1 % от общего количества расходов;

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года составило 493,2 тыс. рублей или 13,4% и 0,1 % от общего количества расходов. Низкое исполнение обусловлено проведением мероприятий в III квартале 2022 года.

Раздел 0400 «Национальная экономика». Кассовое исполнение составило 13 786,9 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 59 559,6 тыс. рублей или 23,1 % 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 общего количества расходов по данному разделу составляет 1,6.

По данному разделу исполнены расходы:

по передаче полномочий на сельские поселения в части текущего содержания автомобильных дорог местного значения и сооружений на них в объеме 6378,1 тыс. рублей или 16,0 %, исполнение ниже в результате передачи полномочий месяцем позже по фактическому поступлению акцизов, формирующих дорожный фонд;

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 74974,5 тыс. руб. при плановых ассигнованиях 190 150,7 тыс. рублей или 39,4 % от годовых назначений и 11,7% от общего количества расходов. Основными причинами не освоения (низкого исполнения) запланированных ассигнований является отсутствие предъявленных к оплате объемов выполненных работ, а также отсутствие фактических расходов со стороны главных администраторов бюджетных средств;

Раздел 0700 «Образование» Кассовое исполнение составило 398 920,6 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 691 762,9 тыс. рублей или 57,7 % от годовых назначений и 62,3% от общего количества расходов бюджета;

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации». Кассовое исполнение составило 37 003,6 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 73 544,8 тыс. рублей или 50,3 % от годовых назначений и 5,8 % от общего количества расходов;

Раздел 1000 «Социальная политика» Кассовое исполнение составило 25 780,9 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 51 057,3 тыс. рублей или 50,5 % от годовых назначений, 4,0% от общего количества расходов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Кассовое исполнение составило 1 158,5 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 4 703,0 тыс. рублей или 24,6 % от годовых назначений и 0,2% от общего количества расходов.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнение составило 42 627,1 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 74 359,1 тыс. рублей или 56,6 % от годовых назначений и 6,7 % общего количества расходов.

За отчетный период профинансированы следующие муниципальные программы:

За 1 полугодие 2022 года расходы районного бюджета исполнены на 50,3 %, уточненный годовой бюджет 1 273 568,4 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 640 032,6 тыс. рублей.

Районный бюджет сформирован на основе 7 муниципальных программ района. Доля программных расходов за 1 полугодие 2022 года составила 99,9 %.

1. По муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском районе» исполнено 607,7 тыс. рублей или 99,5 % при плановом показателе 610,7 тыс. рублей.

2. По муниципальной программе «Развитие АПК и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами в Серышевском районе на 2014-2025 годы» исполнено 16,2 %, при плановом назначении 11 212,2 тыс. рублей, а фактическое исполнение 1 811,6 тыс. рублей.

3. По муниципальной программе «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского района на 2014-2025 годы» исполнено 49,1 %, при плановых назначениях 88 702,8 тыс. рублей, исполнение 43 549,7 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского района» исполнение 41 805,1 тыс. рублей при плановых назначениях 83 343,8 тыс. рублей или 50,2 %;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского района» исполнение 586,0 тыс. рублей, плановые назначения 656,0 тыс. рублей или 89,3 % исполнения;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского района» исполнение 1 158,5 тыс. рублей при плановых назначениях 4 703,0 тыс. рублей или 24,6 % исполнения.

4. По муниципальной программе «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергоснабжение и повышение энергетической эффективности в Серышевском районе на 2014 – 2025 годы» исполнение 36,3 %, при плановых назначениях 241 151,1 тыс. рублей исполнено 87 422,3 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на территории Серышевского района» исполнение составило 100 %, при плане 704,1 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском районе» исполнение 16 % при плане 39 822,1 тыс. рублей исполнено 6 378,1 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском районе» исполнение 51,2 %, при плановых назначениях 10 474,2 тыс. рублей исполнено 5 365,6 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском районе» при плане 10,0 тыс. рублей, исполнения нет.

- Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в Серышевском районе» исполнения 39,7 %, при плановом значении 123 402,9 тыс. рублей исполнено 49 022,1 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения» исполнение 38,9 % при плановых годовых назначениях 66 687,7 тыс. рублей исполнено 25 952,3 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Чистая вода» при плане 50,0 тыс. рублей исполнения нет.

5. По муниципальной программе «Развитие образования Серышевского района на 2014 – 2025 годы» исполнение 56,7 %, при плановых годовых назначениях 708 150,9 тыс. рублей, исполнение 401 667,5 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- «Развитие профессионального образования» исполнение 387,7 тыс. рублей при плане 880,0 тыс. рублей или 44,1 %;

- Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» исполнение 57,9 % при плане 642 327,1 тыс. рублей, исполнено 372 058,4 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей» исполнение 46,5 % при плане 47 550,8 тыс. рублей исполнение 22 090,5 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Амурской области на 2014 - 2025 годы» и прочие мероприятия в области образования» исполнено 7 130,9 тыс. рублей при плановых значениях 17 393,0 тыс. рублей или 41 %.

6. По муниципальной программе «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского района в 2014 – 2025 годы» исполнения 7 678,4 тыс. рублей, при плановых назначениях 8 603,6 тыс. рублей или 89,2 % исполнения.

7. По муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского района на 2015 – 2025 годы» исполнение 45,3 %, при плановых годовых назначениях 205 688,9 тыс. рублей исполнено 93 163,2 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского района» исполнение 41,8 % при плане 114 671,7 тыс. рублей исполнено 47 985,0 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского района» исполнение 60,9 % при плане 15 169,4 тыс. рублей исполнено 9 233,4 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском районе» исполнение 47,4 % при плане 75 847,8 тыс. рублей исполнено 35 944,8 тыс. рублей.

Непрограммные расходы районного бюджета.

Основные непрограммные расходы (Администрация района, районный Совет народных депутатов и обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального района) исполнены на 43,7 %, при плановых назначениях 9 448,3 тыс. рублей, исполнение 4 132,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 июля 2022 года отсутствует.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Дефицит по исполнению районного бюджета за первый квартал 2022 года составил 27 350,5 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.07.2022 года составили 37 184,3 тыс. рублей, из них собственных 37 184,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Серышевского района за первое полугодие 2022 года соответствует требованиям, предъявляемым к составлению квартального отчета об исполнении бюджета, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета Серышевского района за 1 полугодие 2022 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

1. По итогам исполнения бюджета за первое полугодие 2022 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 27 350,5 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде в бюджет района поступили доходы в объеме 612 682,1 тыс. рублей или 50,7 % от планового показателя в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 122 399,5 тыс. руб. или 44,4 % от утвержденных годовых назначений;

- по группе «Безвозмездные поступления» - 490 282,6 тыс. руб. или 52,5 % от утвержденных годовых назначений.

3. В отчетном периоде расходы бюджета осуществлялись в соответствии со структурой и направлениям, предусмотренными в Решении о бюджете на 2022 год.

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

Предложения:

Администраторам (исполнителям) муниципальных программ, реализуемых за счет бюджета района принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами. Обеспечить соблюдение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Серышевского

муниципального района, утвержденного постановлением главы Серышевского района от 26.11.2015 № 399, в части контроля при реализации муниципальной программы.

Председатель КСО



Кравчук

Е.В.Кравчук