

***Заключение №02-04/22-46 от 21.11.2022 года Контрольно-счетного органа
Серышевского муниципального района по результатам экспертно-
аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении районного
бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года, утвержденный Распоряжением главы Серышевского района от 21.11.2022 № 603р, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

2. Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года поступил в Контрольно-счетный орган для проведения экспертно-аналитической проверки 18.11.2022 г.

Распоряжением главы Серышевского района от 21.11.2022 №603р, утверждены основные характеристики исполнения бюджета Серышевского района:

Общий объем доходов районного бюджета в сумме 847 539,9 тыс. рублей;

Общий объем расходов районного бюджета в сумме 852 156,1 тыс. рублей.

Бюджет принят с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 4 616,2 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 9 месяцев 2022 года.

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование налогов	План	тыс.руб	
			Исполнено за 9 мес. 2022 года	% исполнения
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	275478,3	202225,2	73,4
	удельный вес, %	22,7	23,9	
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	940572,4	645314,7	68,6
	удельный вес, %	77,3	76,1	
8 50 00000 00 0000 000	Всего доходов	1216050,7	847539,9	69,7

За 9 месяцев 2022 года исполнение по доходам районного бюджета составило 847 539,9 тыс. руб. или 69,7 % к утвержденным бюджетным назначениям 2022 года – 1 216 050,7 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 202 225,2 тыс. руб. или 73,4 % к плану 2022 года – 275 478,3 тыс. руб. Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц – 144 954,0 тыс. руб. или 67,8 % к плану на год – 213 920,0 тыс. руб.;

- по акцизам исполнение составило 10 703,5 тыс. руб. или 86,0 % от плана 2022 года – 12 442,8 тыс. руб.;

- по налогам на совокупный доход исполнение составило 10 672,2 тыс. руб. или 74,9 % от плана 2022 года – 14 244,0 тыс. руб.;

- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 2 786,0 тыс. руб. или 98,1 % годового плана;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 11 144,2 тыс. руб. или 39,8 % от плана 2022 года – 28 011,2 тыс. руб.;

- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 407,8 тыс. руб. или 85,3 % годового плана;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджета района исполнены в сумме 13 692,3 тыс. руб., что составляет 5 011,8 % к плановым назначениям 2022 года 273,2 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 5 851,9 тыс. руб., исполнение годового плана составило 354,9 %;

- штрафы поступили в сумме 1 935,6 тыс. руб., что составляет 119,6 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 645 314,7 тыс. руб. или 68,6 % к годовому плану – 940 572,4 тыс. руб., в том числе:

- дотации 44 943,8 тыс. руб., что составляет 74,3 % к плановым назначениям;

- субсидии 206 429,4 тыс. руб. или 60,1 % к плановым назначениям 343 500,4 тыс. рублей;

- субвенции 392 196,3 тыс. руб. или 73,4 % к плановым назначениям 534 369,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 1 790,0 тыс. руб. или 79,7 % к плановым назначениям 2 245,1 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета в январе-сентябре 2022 года установил поступления доходов в сумме 23356,5 тыс. рублей (что составило рост к исполнению по полугодию в сумме 18 562,5 тыс. рублей), не предусмотренных Решением о бюджете на 2022 год, в том числе:

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 167,9 тыс. рублей;

- 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 91,5 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 1893,4 тыс. рублей;

- налог взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы в сумме 2223,7 тыс. рублей;

-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) в сумме 288,5 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 87,9 тыс. рублей;

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме 50,0 тыс. рублей;

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в сумме 282,0 тыс. рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в сумме 13137,1 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 3229,3 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 138,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в сумме 570,6 тыс. рублей;

-доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 265,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 182,8 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 671,1 тыс. рублей;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов в сумме 77,7 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 9 месяцев 2022 года и запланированных поступлений на 2022 год.

По состоянию на 01.10.2022 года кредиторская задолженность по районному бюджету отсутствует.

4. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Структура расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года

Наименование разделов	Раздел	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Структура % тыс.руб.
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	71 573,0	66,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	3 292,6	56,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	26 473,4	44,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	92 260,0	46,9
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	507 157,9	72,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	50 128,8	68,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	37 313,3	75,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА	1100	1 814,9	37,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400	62 142,2	77,5
ИТОГО РАСХОДОВ:		852 153,1	66,5

Исполнение районного бюджета по расходам составило 852 156,1 тыс. рублей или 66,5 % от годовых назначений. Это ниже промежуточного показателя равного 75 %. (справочно: аналогичный показатель в 2021 году составил 865 241,7 тыс. рублей или 61,5 % годового плана).

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по разделам Бюджетной классификации РФ выглядит следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Кассовое исполнение составляет 71 573,0 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 108 160,1 тыс. рублей 66,2 % от годовых назначений и 8,4 % от общего количества расходов;

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 3292,6 тыс. рублей или 56,9% и 0,4 % от общего количества расходов.

Раздел 0400 «Национальная экономика». Кассовое исполнение составило 26 473,4 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 59 131,9 тыс. рублей или 44,8 % 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 3,1.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение составило 92 260,0 тыс. руб. при плановых ассигнованиях 196 769,9 тыс. рублей или 46,9 % от годовых назначений и 10,8% 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 507 157,9 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 703 338,4 тыс. рублей или 72,1 % от годовых назначений и 59,5% от общего количества расходов бюджета;

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации». Кассовое исполнение составило 50 128,8 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 72 994,8 тыс. рублей или 68,7 % от годовых назначений и 5,9 % от общего количества расходов;

Раздел 1000 «Социальная политика» Кассовое исполнение составило 37 313,3 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 49 276,6 тыс. рублей или 75,7 % от годовых назначений, 4,4% от общего количества расходов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Кассовое исполнение составило 1 814,9 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 4 903,0 тыс. рублей или 37,0 % от годовых назначений и 0,2% от общего количества расходов.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнение составило 62 142,2 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 80 226,2 тыс. рублей или 77,5 % от годовых назначений и 7,3 % общего количества расходов.

За отчетный период профинансированы следующие муниципальные программы:

За 9 месяцев 2022 года расходы районного бюджета исполнены на 66,5 %, уточненный годовой бюджет 1 280 585,5 тыс. рублей, фактическое исполнение за 9 месяцев 852 156,1 тыс. рублей.

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

1. По муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском районе» исполнено 607,7 тыс. рублей или 77,1 % при плановом показателе 788,3 тыс. рублей.

2. По муниципальной программе «Развитие АПК и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами в Серышевском районе на 2014-2025 годы» исполнено 75,4 %, при плановом назначении 13 332,9 тыс. рублей, а фактическое исполнение 10 049,4 тыс. рублей.

3. По муниципальной программе «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского района на 2014-2025 годы» исполнено 65,7 %, при плановых назначениях 88 702,8 тыс. рублей, исполнение 58 281,2 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского района»» исполнение 55 880,3 тыс. рублей при плановых назначениях 82 793,8 тыс. рублей или 67,5 %;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского района» исполнение 586,0 тыс. рублей, плановые назначения 1 006,0 тыс. рублей или 58,3 % исполнения;

- Подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского района»» исполнение 1 814,9 тыс. рублей при плановых назначениях 4 903,0 тыс. рублей или 37,0 % 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 45,1 %, при плановых назначениях 247 444,3 тыс. рублей исполнено 111 636,4 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 28,4 % при плане 39 822,1 тыс. рублей исполнено 11 315,6 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском районе» исполнение 70,2 %, при плановых назначениях 10 474,2 тыс. рублей исполнено 7 365,7 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 40,8 %, при плановом значении 124 696,1 тыс. рублей исполнено 50 911,7 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышение качества и надежности жилищно-коммунального обслуживания населения» исполнение 57,7 % при плановых годовых назначениях 71 687,7 тыс. рублей исполнено 41 348,2 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 71,9 %, при плановых годовых назначениях 717 732,8 тыс. рублей, исполнение 515 974,7 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- «Развитие профессионального образования» исполнение 1 250,7 тыс. рублей при плане 1 640,4 тыс. рублей или 76,2 %;

- Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» исполнение 72,7 % при плане 652 677,0 тыс. рублей, исполнено 474 540,2 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей» исполнение 63,8 % при плане 45 941,3 тыс. рублей исполнение 29 324,9 тыс. рублей.

- Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Амурской области на 2014 - 2025 годы» и прочие мероприятия в области образования» исполнено 10 858,8 тыс. рублей при плановых значениях 17 474,0 тыс. рублей или 62,1 %.

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 7 944,9 тыс. рублей, при плановых назначениях 8 584,5 тыс. рублей или 92,5 % исполнения.

7. По муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского района на 2015 – 2025 годы» исполнение 72,6 %, при плановых годовых назначениях 194 449,8 тыс. рублей исполнено 141 201,0 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского района» исполнение 68,7 % при плане 102 156,1 тыс. рублей исполнено 70 220,0 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского района» исполнение 85,4 % при плане 15 450,8 тыс. рублей исполнено 13 188,7 тыс. рублей;

- Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском районе» исполнение 75,2 % при плане 76 842,8 тыс. рублей исполнено 57 792,2 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 67,7 %, при плановых назначениях 9 505,2 тыс. рублей, исполнение 6 461,2 тыс. рублей.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 4 616,2 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.10.2022 года составили 59 918,7 тыс. рублей, из них собственных 59 918,7 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Серышевского района за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года позволяет сделать следующие **ВЫВОДЫ**:

1. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 4 616,2 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде в бюджет района поступили доходы в объеме 847 539,9 тыс. рублей или 69,7 % от планового показателя в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 202 225,2 тыс. руб. или 73,4 % от утвержденных годовых назначений;

- по группе «Безвозмездные поступления» - 645 314,7 тыс. руб. или 68,6 % 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 КС



Е.В.Кравчук