

*Заключение №02-04/23-39 от 23.10.2023 года Контрольно-счетного органа
Серышевского муниципального округа по результатам экспертно-
аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении бюджета
округа за 9 месяцев 2023 года»*

1. Общие положения

В соответствии со статьями 264.2. п.5, 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 2 п.2 пп.12 Положения «О бюджетном процессе Серышевского муниципального округа», Положения о Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа, Планом работы Контрольно-счетного органа на 2023 год проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года.

Задачи проверки:

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

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года, утвержденный Распоряжением главы Серышевского муниципального округа от 20.10.2023 № 805р, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2023 года.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета округа за 9 месяцев 2023 года

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года поступил в Контрольно-счетный орган для проведения экспертно-аналитической проверки 23.10.2023 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 20.10.2023 №805р, утверждены основные характеристики исполнения бюджета Серышевского муниципального округа:

Общий объем доходов бюджета округа в сумме 1 021 359,5 тыс. рублей;

Общий объем расходов бюджета округа в сумме 1 018 405,2 тыс. рублей.

Бюджет принят с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 2 594,3 тыс. рублей.

В течение девяти месяцев 2023 года в бюджет Серышевского муниципального округа вносились изменения в основные параметры бюджета.

3. Исполнение поступления доходов бюджета округа за девять месяцев 2023 года.

(тыс. рублей)				
Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование налогов	План	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	процента исполнения
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	379 472,8	273 643,9	72,1
	удельный вес, процента	26,5	26,8	
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	1 052 242,2	747 715,6	71,1
	удельный вес, процента	73,5	73,2	
8 50 00000 00 0000 000	Всего доходов	1 431 715,0	1 021 359,5	71,3

За девять месяцев 2023 года исполнение по доходам бюджета округа составило 1 021 359,5 тыс. рублей или 71,3 процента к утвержденным бюджетным назначениям 2023 года – 1 431 715,0 тыс. рублей. Это ниже промежуточного показателя равного 75,0 процента на 3,7 процента.

Налоговые и неналоговые доходы за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 273 643,9 тыс. рублей или 72,1 процента к плану 2023 года – 379 472,8 тыс. рублей. Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц – 201 382,1 тыс. рублей или 68,2 процента к плану на год – 295 143,8 тыс. рублей;

- по налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации исполнение составило 12 576,2 тыс. рублей или 84,2 процента от плана 2023 года – 14 934,4 тыс. рублей;

- по налогам на совокупный доход исполнение составило 12 210,0 тыс. рублей или 75,5 процента от плана 2023 года – 16 172,0 тыс. рублей;

- по налогам от использования имущества исполнение составило 25 038,0 тыс. рублей или 171,9 процента от плана на год – 14 567,0 тыс. рублей

Контрольно-счетный орган отмечает превышение исполнения над планом на 71,9процента или 10 471,0 тыс. рублей;

- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 1 894,0 тыс. рублей или 49,5 процента годового плана 3825,0 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 12 574,9 тыс. рублей или 42,6 процента от плана 2023 года – 29 509,8 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 163,2 тыс. рублей или 78,4 процента годового плана - 208,1 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 4 202,5 тыс. рублей или 136,3 процента от плана 2023 года – 3 084,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает превышение исполнения над планом на 36,3 процента или 1 118,3 тыс. рублей.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 2 412,4 тыс. рублей, при плане 200,0 тыс. рублей или 1206,2процента.

Контрольно-счетный орган отмечает превышение исполнения над планом на 1106,2 процента или 2 212,4 тыс. рублей.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1 133,4 тыс. рублей, что составляет 63,0 процента годового плана.

-прочие неналоговые доходы поступили в сумме 57,2 тыс. рублей или 190,7 процента от годового плана 30,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает превышение исполнения над планом на 90,7 процента или 27, 2 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения доходной части бюджета в январе-сентябре 2023 года установил поступления доходов в сумме 13 828,9 тыс. рублей, не предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год, в том числе:

- по налогам на имущество;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

-прочие неналоговые доходы.

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 2023 год в части отражения доходов с учетом фактически сложившихся значений за 9 месяцев 2023 года и запланированных поступлений на 2023 год.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 747 411,9 тыс. рублей или 71,0 процента к годовому плану – 1 052 205,6 тыс. рублей, в том числе:

- дотации 106 209,5 тыс. рублей, что составляет 64,1 процента к плановым назначениям;

- субсидии 235 764,3 тыс. рублей или 73,9 процента к плановым назначениям 319 232,0 тыс. рублей;

- субвенции 405 249,8 тыс. рублей или 71,5 процента к плановым назначениям 566 796,5 тыс. рублей.

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

На 01.10.2023 года кредиторская задолженность по бюджету округа отсутствует.

4. Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года

Структура расходов бюджета за девять месяцев 2023 года

(тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Структура процента
Общегосударственные вопросы	0100	178 466,1	17,5
Национальная оборона	0200	1 067,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7 368,2	0,7
Национальная экономика	0400	24 215,9	2,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	167 175,4	16,4
Охрана окружающей среды	0600	0,0	0,0
Образование	0700	543 799,3	53,4
Культура, кинематография	0800	52 915,2	5,2
Социальная политика	1000	40 097,7	4,0
Физическая культура	1100	3 300,3	0,3
ИТОГО РАСХОДОВ:		1 018 405,2	100,0

Исполнение бюджета округа по расходам составило 1 018 405,2 тыс. рублей или 67,2 процента от годовых назначений. Это ниже промежуточного показателя равного 75,0 процента.

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по разделам Бюджетной классификации РФ выглядит следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Кассовое исполнение составляет 178 466,1 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 285 318,9 тыс. рублей 62,5 процента от годовых назначений и 17,5 процента от общего количества расходов;

Раздел 0200 «Национальная оборона». Кассовое исполнение составляет 1067,1 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 1585,1 тыс. рублей 67,3 процента от годовых назначений и 0,1 процента от общего количества расходов;

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Кассовое исполнение за девять месяцев 2023 года составило

7 368,2 тыс. рублей или 80,7 процента и 0,7 процента от общего количества расходов.

Раздел 0400 «Национальная экономика». Кассовое исполнение составило 24 215,9 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 81 068,5 тыс. рублей или 29,9 процента от годовых назначений. Низкое исполнение за анализируемый период обусловлено отсутствием документации на оплату работ по осуществлению дорожной деятельности в результате проведения аукционов, процент от общего количества расходов по данному разделу составляет 2,4.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Кассовое исполнение составило 167 175,4 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 252 307,2 тыс. рублей или 66,3 процента от годовых назначений и 16,4 процента от общего количества расходов;

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

Раздел 0700 «Образование». Кассовое исполнение составило 543 799,3 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 734 741,0 тыс. рублей или 74,0 процента от годовых назначений и 53,4 процента от общего количества расходов бюджета;

Раздел 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации». Кассовое исполнение составило 52 915,2 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 85 798,1 тыс. рублей или 61,7 процента от годовых назначений и 5,2 процента от общего количества расходов;

Раздел 1000 «Социальная политика». Кассовое исполнение составило 40 097,7 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 56 518,7 тыс. рублей или 70,9 процента от годовых назначений и 4,0 процента от общего количества расходов.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». Кассовое исполнение составило 3 300,3 тыс. рублей при плановых ассигнованиях 9 053,9 тыс. рублей или 36,5 процента от годовых назначений и 0,3 процента от общего количества расходов.

За 9 месяцев 2023 года расходы муниципального округа исполнены на 67,2 процента, уточненный годовой бюджет 1 516 160,9 тыс. рублей, фактическое исполнение за 9 месяцев составило 1 018 504,2 тыс. рублей.

Бюджет округа сформирован на основе семи муниципальных программ. Доля программных расходов за девять месяцев 2023 года составила 99,0 процента.

Программные расходы за 9 месяцев 2023 года исполнены 67,1 процента или 1 008 574,3 тыс. рублей при плановых назначениях 1 502 238,7 тыс. рублей.

За отчетный период профинансированы следующие муниципальные программы:

1. По муниципальной программе "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском муниципальном округе" исполнено 565,6 тыс. рублей или 93,4 процента при плановом показателе 605,4 тыс. рублей.

2. По муниципальной программе «Развитие сельскохозяйственного производства и расширение рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Серышевского муниципального округа» при

уточненном плане 3 564,7 тыс. рублей исполнение составило 1 349,2 тыс. рублей или 37,8 процента.

3. По муниципальной программе «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского муниципального округа» исполнено 60,3 процента, при плановых назначениях 105 713,0 тыс. рублей, исполнение 63 795,5 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 59 850,2 тыс. рублей при плановых назначениях 96 425,9 тыс. рублей или 62,1 процента;

- подпрограмма «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 645,0 тыс. рублей, плановые назначения 1 265,0 тыс. рублей или 51,0 процента исполнения;

- подпрограмма «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского муниципального округа» исполнение 3 300,3 тыс. рублей при плановых назначениях 8 022,1 тыс. рублей или 41,1 процента исполнения.

4. По муниципальной программе «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском муниципальном округе» исполнено 56,6 процента, при плановых назначениях 279 999,3 тыс. рублей исполнено 158 354,3 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 52,5 процента, при плановых назначениях 143 364,7 тыс. рублей исполнено 75 202,6 тыс. рублей;

- подпрограмма «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском муниципальном округе» исполнено 47,9 процента или 5 077,7 тыс. рублей при плановых назначениях 10 596,5 тыс. рублей;

- подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском муниципальном округе» исполнено 22,2 процента при плане 54 701,8 тыс. рублей исполнено 12 152,8 тыс. рублей;

- подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на территории Серышевского муниципального округа» исполнено 100,0 процента или 938,8 тыс. рублей;

- подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Серышевского муниципального округа» при плановом значении 70 397,4 тыс. рублей исполнено 64 982,4 тыс. рублей или 92,3 процента.

5. По муниципальной программе «Развитие образования Серышевского муниципального округа» исполнение составило 73,3 процента или 542 281,4 тыс. рублей, при плановых годовых назначениях 739 469,6 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- подпрограмма «Развитие дошкольного, ^{общего} и дополнительного образования детей» исполнено 74,9 процента при плане 666 906,7 тыс. рублей, исполнено 499 375,2 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие профессионального образования» исполнено 854,5 тыс. рублей при плане 1 753,5 тыс. рублей или 48,7 процента;

- подпрограмма «Развитие системы защиты прав детей» исполнено 58,2 процента при плане 49 589,9 тыс. рублей исполнение 28 836,6 тыс. рублей;

- подпрограмма «Вовлечение молодежи в социальную практику» исполнено 43,1 процента или 120,7 тыс. рублей при плане 280,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие образования Серышевского муниципального округа" и прочие мероприятия в области образования» исполнено 13 094,4 тыс. рублей при плановых значениях 20 939,5 тыс. рублей или 62,5 процента.

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

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

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

7. По муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского муниципального округа» исполнено 65,0 процента или 242 227,1 тыс. рублей, при плановых годовых назначениях 372 846,7 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

- подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серышевского муниципального округа» исполнение 53,7 процента при плане 118 062,3 тыс. рублей исполнено 63 408,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серышевского муниципального округа» исполнено 79,9 процента при плане 36 108,9 тыс. рублей исполнено 28 834,9 тыс. рублей;

- подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Серышевском муниципальном округе» исполнение составило 68,6 процента или 149 984,2 тыс. рублей при плане 218 672,5 тыс. рублей.

5. Непрограммные направления расходов бюджета округ

Основные непрограммные расходы (Администрация Серышевского муниципального округа, Финансовое управление администрации Серышевского муниципального округа, Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа и обеспечение деятельности

Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа) исполнены на 70,6 процента, при плановых назначениях 13 922,2 тыс. рублей, исполнение 9 830,9 тыс. рублей.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в размере 2 954,3 тыс. рублей.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 01.10.2023 года составили 87 342,3 тыс. рублей, из них собственных 87 342,3 тыс. рублей.

7. Использование средств из резервного фонда администрации округа за девять месяцев 2023 года

Мероприятия, финансируемые за счет средств резервного фонда за девять месяцев 2023 года согласно отчету об использовании средств из резервного фонда. Решением о бюджете округа на 2023 год в расходной части бюджета округа, первоначально предусмотрено финансирование в части расходов «Резервный фонд» в размере 1 215 000,00 рублей, по состоянию на 01.10.2023 года в размере 1 400 000,0 что соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 3 процента утвержденного общего объема расходов бюджета округа на соответствующий год.

Согласно данным Отчёта об исполнении бюджета за девять месяцев 2023 года, подтверждённые в ходе проведения контрольных мероприятий, расходы за счёт средств резервного фонда составили 570 000,00 рублей, исполнение составляет 40,7 процента к плановым назначениям.

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

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

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

В проверяемом периоде получателями средств являлись:

№ п/п	Наименование организации	№ и дата распоряжения главы администрации	Сумма (рублей)	Примечание
1	Администрация Серышевского муниципального округа	31р от 23.01.2023	25 000,00	оказание материальной помощи жителям Серышевского муниципального округа, пострадавшим в результате

				пожара, произошедшего по адресу п. Серышево, ул. Мухина, 8-2 (Т.Г. Пугаева)
2	Администрация Серышевского муниципального округа	32р от 23.01.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (С.Г. Клейменовой)
3	Администрация Серышевского муниципального округа	33р от 23.01.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (А.П. Менгелеву)
4	Администрация Серышевского муниципального округа	146р от 01.03.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Д.А. Мусиенко)
5	Администрация Серышевского муниципального округа	219р от 24.03.2023	65 000,00	оказание материальной помощи жителям Серышевского муниципального округа, пострадавшим в результате пожара, произошедшего по адресу с. Поляна, ул. Первомайская, 52 (О.Н. Гришкова)
6	Администрация Серышевского муниципального округа	477р от 20.06.2024	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (Н.Н. Матюхиной)
7	Администрация Серышевского муниципального округа	478р от 20.06.2025	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (С.И. Куденковой)
8	Администрация Серышевского муниципального округа	537р от 12.07.2023	80 000,00	оказание финансовой помощи семье гражданина, погибшего в результате участия в специальной военной операции (С. А Лукутов)

Итого:

570 000,00

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

Отчет об исполнении бюджета Серышевского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года соответствует требованиям, предъявляемым к составлению квартального отчета об исполнении бюджета, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Контрольно-счетный орган отмечает что в приложениях к отчету имеются технические ошибки, а именно:

- Приложение №4 «Исполнение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов классификации бюджета Серышевского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года» слово «Исполнение» заменить на «Исполнение»;

- строка «Мероприятие "Выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими отдельных расходных обязательств" слово «обеспеченности» заменить на «обеспеченности».

- Приложение №3 «Исполнение по ведомственной структуре расходов бюджета округа по главным распорядителям средств бюджета округа, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального округа за 9 месяцев 2023 года» строка «Коммунальное хозяйство» заменить на «Коммунальное хозяйство».

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

1. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 2 954,3 тыс. рублей.

2. В отчетном периоде в бюджет округа поступили доходы в сумме 1 021 359,5 тыс. рублей или 71,3 процента от планового показателя в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 273 643,9 тыс. рублей или 72,1 процента от утвержденных годовых назначений;

- по группе «Безвозмездные поступления» - 747 411,9 тыс. рублей или 71,0 процента от утвержденных годовых назначений.

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

Председатель КСО



Е.В.Кравчук