

Заключение №02-04/23-21 от 03.04.2023 года Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа на проект решения Серышевского районного Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» по результатам проведения внешней проверки годового отчёта исполнения районного бюджета за 2022 год

Заключение Контрольно-счетного органа на проект решения Серышевского районного Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе Серышевского округа», Положением «О Контрольно-счетном органе Серышевского муниципального округа».

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета 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 Серышевского округа», 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 2023 год.

Предметом внешней проверки Контрольно-счетным органом годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2022 год являются:

- годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2022 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчёту;
- годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2022 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учёта.

Целями и задачами анализа отчёта об исполнении районного бюджета 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 района, администрация Серышевского района, Серышевский районный Совет народных депутатов.

Исполнитель: председатель Контрольно-счетного органа Серышевского муниципального округа Е.В. Кравчук.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 31.03.2023г. - 10.04.2023 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 района», утверждённого Распоряжением Контрольно-счетного органа от 04.03.2022 №02-02/22-7 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 районного бюджета за 2022 год представлен администрацией Серышевского района в Совет народных депутатов Серышевского муниципального округа в сроки определенные статьей 16 Положения «О бюджетном процессе Серышевского района. Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчётом об исполнении районного бюджета за 2022 год, в целом соответствует перечню документов и материалов, установленному статьёй 16 Положения «О бюджетном процессе Серышевского района».

Заключение подготовлено на основании данных годовой бюджетной отчётности

Серышевского 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 районного бюджета за 2022 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 Серышевского округа, который утверждён решением от 30.10.2022 №69 Серышевского районного Совета народных депутатов, 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 2023 год, утверждённого распоряжением от 01.01.2023 №02-05/23-1.

При подготовке заключения на годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2022 год использованы следующие понятия:

-утверждённый план - показатели, утверждённые решением Серышевского районного Совета народных депутатов от 28.12.2021 №217 «О бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

-уточнённый план - показатели, утверждённые решением Серышевского районного Совета народных депутатов 28.12.2021 №217 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 23.12.2022 №82 «О внесении изменений в решение Серышевского районного Совета народных депутатов от 28.12.2021 №217 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

-внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета - проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка Заключения на годовой отчёт об исполнении районного бюджета (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 районного бюджета - отчёт об исполнении районного бюджета за 2022 год, представленный финансовым органом муниципального округа в Контрольно-счетный орган для проведения внешней проверки.

-бюджетные обязательства - расходные обязательства муниципального округа, подлежащие исполнению в 2022 году.

-бюджетные ассигнования - предельные объёмы денежных средств, предусмотренные в 2022 году для исполнения бюджетных обязательств.

-достоверность бюджетной отчётности - соответствие показателей представленного годового отчёта об исполнении районного бюджета 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 2022 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 2022 году по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета (по состоянию на 31.12.2022г.).

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 Серышевского районного Совета народных депутатов от 30.10.2022 №69 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе Серышевского района»;
- план работы Контрольно-счётного органа на 2023 год;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Амурской области, Серышевского района (округа), регулирующие бюджетные правоотношения.

Организация бюджетного процесса Серышевского округа

Бюджетный процесс в Серышевском муниципальном районе осуществляется и основывается на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного законодательства Амурской области, Устава Серышевского (района) округа, Положения «О бюджетном процессе Серышевского района».

Утверждение районного бюджета на 2022 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 районном бюджете соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение районного бюджета 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 районного бюджета, является Финансовое управление администрации Серышевского (района) 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 (района) округа.

Годовой отчёт, в виде форм годовой бюджетной отчётности, установленных Инструкцией №191н, представлен Финансовым управлением администрации Серышевского (района) 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 районного бюджета с приложениями. Представленный проект решения об исполнении районного бюджета за 2022 год в целом соответствует требованиям федерального, областного законодательства и нормативным правовым актам Серышевского района.

Годовая бюджетная отчётность Серышевского района (годовой отчёт) представлена на бумажных носителях в сброшюрованном виде 24 марта 2023.

Анализ годовой бюджетной отчётности муниципального района 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-счётный орган отмечает, что состав годовой бюджетной отчётности Серышевского муниципального района (годового отчёта), представленных одновременно с

проектом решения об исполнении районного бюджета за 2022 год соответствует перечню документов и материалов, установленных бюджетным законодательством и Положением «О бюджетном процессе Серышевского района».

Исполнение районного бюджета

Решением от 28.12.2021 № 217 Серышевского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», утверждён районный бюджет на 2022 год с объёмом доходов в размере 1101016,4 тыс. рублей, расходов в размере 1101016,4 тыс. рублей, с предельным прогнозируемым размером дефицита районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей. В течение года вносились изменения и дополнения в решение о районном бюджете, что повлекло увеличение как доходной, так и расходной его частей.

В соответствии с пунктом 1 текстовой части решения от 23.12.2022 №82 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета от 28.12.2021 №217 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение от 28.12.2022 №217), показателями Приложения №1 «Доходы районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Приложения №2 «Прогнозируемые объёмы безвозмездных поступлений районного бюджета по кодам видов и подвида доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а также, Приложения №4 «Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», внесены последние уточнения районного бюджета на 2022 год.

Уточнённые доходы и расходы районного бюджета в соответствии с принятым решением от 23.12.2022 №82 составили:

- прогнозируемые доходы районного бюджета на 2022 год - 1246103,9 тыс. рублей;
- общий объём расходов районного бюджета на 2022 год - 1310638,7 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2022 год – 64534,8 тыс. рублей.

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

- прогнозируемые доходы районного бюджета на 2022 год - 1248151,4 тыс. рублей;
- общий объём расходов районного бюджета на 2022 год - 1312686,2 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2022 год – 64534,8 тыс. рублей.

Разница между уточнёнными доходами и расходами районного бюджета в соответствии с принятым решением от 23.12.2022 №82 и плановые доходы и расходы районного бюджета в соответствии с формой 0503317G составила 2047,5 тыс. рублей из них:

- на основании Уведомления ГРБС Министерства ЖКХ Амурской области от 26.12.2022 года № 3463 «Финансовое обеспечение государственных полномочий по компенсации выпадающих доходов теплоснабжающих организаций в сумме плюс 2115,2 тыс. рублей;
- на основании Уведомления ГРБС Минобрнауки Амурской области от 27.12.2022 года № 3615 «Обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей с ограниченными возможностями здоровья обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме плюс 104,6 тыс. рублей;
- на основании Уведомления ГРБС Минэкономразвития и внешних связей АО от 23.12.2022 года № 3412 «Финансирование непредвиденных расходов и обязательств за счет резервного фонда Правительства Амурской области (расходы, связанные с финансированием мероприятий, связанных с предотвращением влияния геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики) в сумме минус 172,3 тыс. рублей.

В соответствии с Положением "О бюджетном процессе Серышевского района" Статьей 15. «Дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись» Дополнительными основаниями для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете являются:

п 3. «Внесение изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись в ранее представленный проект решения о районном бюджете в связи с предоставлением межбюджетных трансфертов от бюджетов всех уровней».

Анализ соотношения первоначально утверждённых решениями о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2021 и 2022 гг.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Показатели		2021 год	2022 год	Отклонение (+, -)
1	2	3	4	5
Доходы	Утверждено	1379856,8	1101016,4	-278840,4
	Исполнено	1229680,5	1193264,0	-36416,5
	Отклонение факта от первоначального плана (абс.)	+272199,9	+92247,6	-179952,3
	Исполнение первоначального плана, %	128,4	108,4	x
Расходы	Утверждено	1458481,4	1101016,4	-357465,0
	Исполнено	1243770,3	1184125,1	-59645,2
	Отклонение факта от первоначального плана (абс.)	+286289,7	+83108,7	-203181,0
	Исполнение первоначального плана, %	129,9	107,5	x
Дефицит (-) дефицит (+)	Утверждено	0,0	0,0	x
	Исполнено	+14089,8	+9138,9	-4950,9

Согласно показателей ф.0503317 «Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» годовой бюджетной отчётности и проектов приложений №1, №2, №3 проекта решения об исполнении районного бюджета за 2022 год, представленных администрацией Серьшевского округа, сумма утверждённых бюджетных назначений доходной части районного бюджета на 2022 год составляет 1248151,4 тыс. рублей, расходной части районного бюджета 1312686,2 тыс. рублей.

В представленном годовом отчёте за 2022 год и проекте решения «Об исполнении районного бюджета за 2022 год»:

-сумма исполненного дохода районного бюджета составляет 1193264,0 тыс. рублей, в том числе, финансовая помощь из бюджетов других уровней составила за отчётный финансовый год сумму в размере 874897,4 тыс. рублей;

-сумма исполненных расходов районного бюджета составляет 1184125,1 тыс. рублей. Профицит районного бюджета по итогам финансовой деятельности в 2022 году предлагается утвердить в размере 9138,9 тыс. рублей.

С начала года объём плановых доходов районного бюджета возрос на 147135,0 тыс. рублей, или на 13,4 процентных пункта, в том числе, за счёт финансовой помощи из областного бюджета доходы возросли на 148625,8 тыс. рублей, или на 18,6 процентных пункта; объём плановых расходов районного бюджета увеличен на 211669,8 тыс. рублей, или на 19,2 процентных пунктах.

В отчётном финансовом году в структуре доходов районного бюджета безвозмездные поступления, т.е. финансовая помощь из бюджетов других уровней, составила 73,3 процента доходов районного бюджета.

Анализ соотношения первоначально утверждённых решениями о бюджете и фактически исполненных бюджетных назначений за 2022 год представлен в Таблице 1. Анализируя показатели таблицы можно сделать следующие выводы: по всем показателям районный бюджет за 2022 год исполнен с незначительными изменениями в сторону ухудшения финансового положения в сравнении с показателями 2021 года.

Доходы районного бюджета

Согласно годовому отчёту об исполнении районного бюджета за 2022 год бюджет по доходам исполнен в сумме 1193264,0 тыс. рублей при уточнённых плановых назначениях в размере 1248151,4 тыс. рублей, или 95,6 процент запланированного.

Собственные доходы районного бюджета, согласно уточнённым показателям запланированы в размере 299594,8 тыс. рублей, поступили в сумме 318366,6 тыс. рублей, на 18771,8 тыс. рублей, или на 6,3 процентных пункта, больше запланированного.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета, поступили в сумме 874897,4 тыс. рублей, при уточнённых плановых назначениях в объёме 948556,6 тыс. рублей, или 92,2 процентов запланированного.

Налоговые и неналоговые доходы за 2022 год исполнены в сумме 318 366,6 тыс. руб. или 106,3 % к плану 2022 года – 299 594,8 тыс. руб. Исполнение бюджета по основным налоговым и неналоговым доходам составило:

- по налогу на доходы физических лиц – 220 303,3 тыс. руб. или 103,0 % к плану на год – 213 920,0 тыс. руб.;
- по акцизам исполнение составило 14 358,2 тыс. руб. или 108,4 % от плана 2022 года – 13 243,6 тыс. руб.;
- по налогам на совокупный доход исполнение составило 15 753,0 тыс. руб. или 100,1 % от плана 2022 года – 15 743,5 тыс. руб.;
- доходы от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составили 3 752,1 тыс. руб. или 103,6 % годового плана;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 31 712,9 тыс. руб. или 102,7 % от плана 2022 года – 30 871,9 тыс. руб.;
- платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 428,8 тыс. руб. или 100,0 % годового плана;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджета района исполнены в сумме 14 140,5 тыс. руб., что составляет 100,5 % к плановым назначениям 2022 года 14 071,8 тыс. руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 15 605,3 тыс. руб., исполнение годового плана составило 289,1 %;
- штрафы поступили в сумме 2 325,6 тыс. руб., что составляет 101,3 % годового плана.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 2022 год поступили в сумме 874 897,4 тыс. руб. или 92,2 % к годовому плану 948 556,6 тыс. руб., в том числе:

- дотации 68 469,4 тыс. руб., что составляет 100,0 % к плановым назначениям;
- субсидии 274 040,9 тыс. руб. или 80,0 % к плановым назначениям 342 746,9 тыс. рублей;
- субвенции 530 259,3 тыс. руб. или 99,1 % к плановым назначениям 535 089,3 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты 2 251,0 тыс. руб. или 100,0 % к плановым назначениям 2 251,0 тыс. рублей.

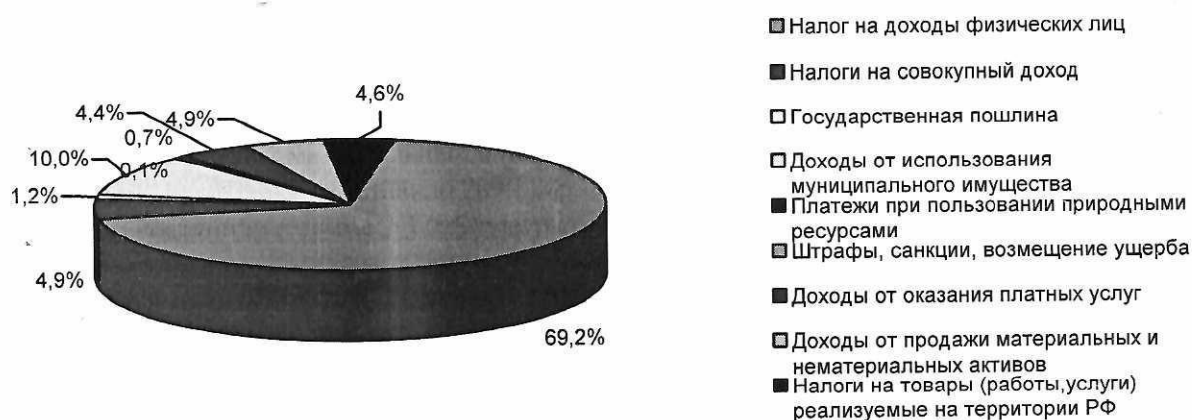


Рис.1 Структура собственных доходов
(налоговых, неналоговых доходов) районного бюджета за 2022 год

Собственными основными бюджетообразующими источниками дохода районного бюджета за 2022 год являются:

- налог на доходы физических лиц. Поступили в доходы бюджета средства в размере 220303,3 тыс. рублей (за 2021 год – 232010,9 тыс. рублей), или 69,2 процента к объёму собственных, и 18,5 процента к общему объёму доходов районного бюджета;
- налоги на товары (услуг, работы), реализуемые на территории Российской Федерации. Поступили в доходы бюджета средства в размере 14358,2 тыс. рублей (за 2021 год – 11578,4 тыс. рублей), или 4,5 процента к объёму собственных, и 1,2 процента к общему объёму доходов районного бюджета;
- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы. Поступили в доходы бюджета средства в размере 10082,2 тыс. рублей, или 3,2 процента к объёму собственных, и 0,8 процента к общему объёму доходов районного бюджета;
- 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 2418,5 тыс. рублей, или 0,8 процента к объёму собственных, и 0,2 процент к общему объёму доходов районного бюджета;

-единый сельскохозяйственный налог составил 1184,2 тыс. рублей, или 0,4 процента к объёму собственных, и 0,1 процента к общему объёму доходов районного бюджета;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения. Поступили в доходы бюджета средства в размере 2133,2 тыс. рублей или 0,2 процента к общему объёму доходов районного бюджета;

-государственная пошлина. Поступили платежи в размере 3752,1 тыс. рублей (за 2021 год – 2998,4 тыс. рублей), или 1,2 процента к объёму собственных доходов бюджета и 0,3 процента к общему объёму доходов районного бюджета;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 31712,9 тыс. рублей (за 2021 год – 26570,2 тыс. рублей), или 10,0 процентов к объёму собственных, и 2,7 процента к объёму доходов районного бюджета;

-платежи при пользовании природными ресурсами составили 428,8 тыс. рублей (за 2021 год – 444,5 тыс. рублей), или 0,1 процента к объёму собственных, и 0,04 процента к общему объёму доходов районного бюджета;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 15605,3 тыс. рублей (за 2021 год – 1631,2 тыс. рублей), или 4,9 процента к объёму собственных, и 1,3 процента к общему объёму доходов районного бюджета и 289,1 процент к плановым назначениям;

-денежные взыскания (штрафы, санкции, возмещение ущерба) за нарушение законодательства о налогах и сборах, за административные правонарушения, и т.д. поступили в сумме 2325,6 тыс. рублей (за 2021 год – 1079,3 тыс. рублей), или 0,7 процента к объёму собственных, и 0,2 процента к общему объёму доходов районного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат государства составили 14140,5 тыс. рублей, или 4,4 процента к объёму собственных, и 1,2 процента к общему объёму доходов районного бюджета.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета в динамике за несколько лет можно проследить по Таблице №2 настоящего заключения.

Структура доходов районного бюджета 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 районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2022 год» к проекту Решения об исполнении районного бюджета за 2022 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», утверждённого Законодательным Собранием Амурской области, в рамках межбюджетных отношений в 2022 году выделены из областного бюджета в виде финансовой помощи районному бюджету безвозмездные поступления в размере 874897,4 тыс. рублей (Справочно: за 2021 год – 935623,6 тыс. рублей; за 2020 год – 721691,4 тыс. рублей; за 2019 год – 708298,8 тыс. рублей; за 2018 год – 635049,2 тыс. рублей; за 2017 год – 504287,1 тыс. рублей), при плановых назначениях 948556,6 тыс. рублей, что составило 92,2 процента планируемого объёма безвозмездных поступлений в районный бюджет на 2022 год.

Средства областного бюджета учтены в доходах районного бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации доходов. Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в доходы районного бюджета поступили всего в размере 874897,4 тыс. рублей, из них:

Исполнение районного бюджета по доходам за период с 2018 года по 2022 год

Таблица 2
тыс. рублей

КОД бюджетной классификации	Наименование	Бюджет 2018г.	Бюджет 2019г.	Бюджет 2020г.	Бюджет 2021г.	Бюджет 2022г.			
		исполнено	исполнено	исполнено	исполнено	План	Исполнено	в % к плану	Уд. вес %
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	174757,0	225054,0	263772,0	294057,0	299594,8	318366,6	106,3	26,7
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	128186,0	157231,0	19273,0	232011,0	213920,0	220303,3	103,0	18,5
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	8270,1	10910,1	9977,0	11578,4	13243,6	14358,2	108,4	1,2
1 05 02000 01 0000 110	Налоги на совокупный доход	9092,3	11430,1	14684,2	17749,5	15743,5	15753	100,1	1,3
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	2254	2433,6	2636,2	2998,4	3621,4	3752,1	103,6	0,3
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21896,7	38021,8	39347,6	26570,2	30871,9	31712,9	102,7	2,7
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	580,8	339,6	178,6	444,5	428,8	428,8	100,0	0,0
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	338,5	0,1	575,1	40,1	14071,8	14140,5	100,5	1,2
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	853,9	837,8	1819,0	1631,2	5397,9	15605,3	289,1	1,3
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3280,7	3840,2	1773,1	1079,3	2295,9	2325,6	101,3	0,2
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	3,5	9,5	44,7	-45,6	0	-13,1	0,0	0,0
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	635049,0	708299,0	721691,0	935624,0	948556,6	874897,4	92,2	73,3
	Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-592,2	-	-24	-10063,3	0	-123,2	0,0	0,0
	Всего доходов	809214,0	933353,0	985463,0	1229681,0	1248151,4	1193264,0	95,6	100,0

- Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 68469,4 тыс. рублей;
- Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 274040,9 тыс. рублей;
- Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 530259,3 тыс. рублей;
- Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 2251,0 тыс. рублей.

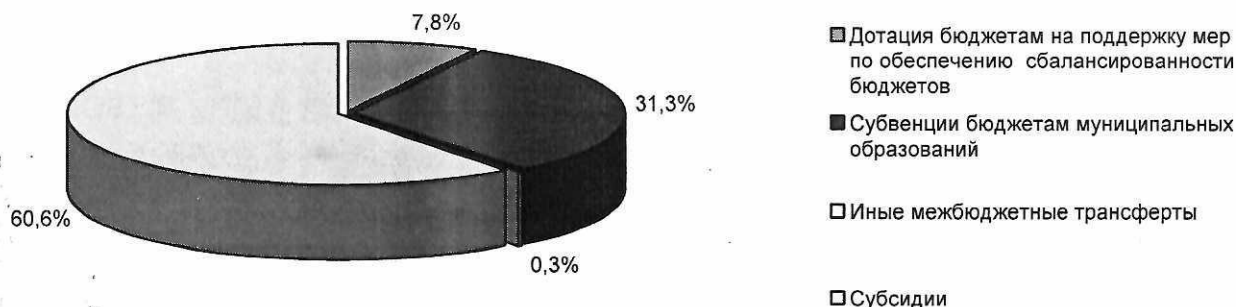


Рис. 2 Структура межбюджетных трансфертов, предоставленных районному бюджету в 2022 году из бюджетов других уровней РФ

По отчётным показателям дотации и иные межбюджетные трансферты, распределённые в соответствии с Законом «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» районному бюджету, перечислены главным распорядителям и получателям бюджетных средств районного бюджета в полном объёме, а исполнение по субсидиям и субвенциям ниже 99,1 процента.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при плановых назначениях в размере 342746,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 274040,9 тыс. рублей или 80,0 процента к плановым назначениям в том числе;

-субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности при плановых назначениях в размере 9522,5 тыс. рублей, исполнено в сумме 9522,5 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

-субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства при плановых назначениях в размере 118704,0 тыс. рублей исполнено в сумме 54171,4 тыс. рублей или 45,6 процента к плановым назначениям;

-субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов при плановых назначениях в размере 4591,0 тыс. рублей исполнено в сумме 1 728,4 тыс. рублей или 37,6 процента к плановым назначениям.

-субсидии бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение отдельных полномочий при плановых назначениях в размере 159856,8 тыс. рублей, исполнено в сумме 159856,8 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при плановых назначениях в размере 535089,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 530259,3 тыс. рублей или 99,1 процента к плановым назначениям в том числе;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации при плановых назначениях в размере 7896,7 тыс. рублей исполнено в сумме 7896,7 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым

назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю при плановых назначениях в размере 20351,5 тыс. рублей исполнено в сумме 20215,2 тыс. рублей или 99,3 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных районов 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 6860,6 тыс. рублей исполнено в сумме 6548,5 тыс. рублей или 95,5 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма при плановых назначениях в размере 7584,9 тыс. рублей исполнено в сумме 7584,9 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации при плановых назначениях в размере 224,2 тыс. рублей исполнено в сумме 224,2 тыс. рублей или 100,0 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций при плановых назначениях в размере 24256,3 тыс. рублей исполнено в сумме 23151,1 тыс. рублей или 95,4 процента к плановым назначениям;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях при плановых назначениях в размере 17020,3 тыс. рублей исполнено в сумме 14307,5 тыс. рублей или 84,1 процент к плановым назначениям.

Исполнение районного бюджета по расходам

Анализ исполнения расходной части бюджета по функциональной классификации расходов районного бюджета.

Исполнение программных и непрограммных расходов районного бюджета.

Объём уточнённых плановых расходов районного бюджета в ходе исполнения районного бюджета 2022 года составил 1312686,2 тыс. рублей, или возрос, по сравнению с планируемыми первоначальными расходами районного бюджета в объёме 957480,6 тыс. рублей, на 501000,8 тыс. рублей, или 52,3 процентных пункта. Исполнение расходной части районного бюджета к уточнённым плановым назначениям за 2022 год составило 85,3 процента, или 1243770,3 тыс. рублей.

Функциональная классификация расходов районного бюджета состоит из 10 разделов, включающих расходы общегосударственного характера, расходы на решение социально-экономических задач и прочих основных функций государства.

В структуре расходов районного бюджета расходы на социальную сферу, образование, культуру и спорт составили 804503,9 тыс. рублей, или 67,9 процента (в 2021 году – 57,3 процент, или 790913,1 тыс. рублей) общего объёма расходов районного бюджета, из них наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы на образование, составляющие 58,2 процента (в 2021 году – 53,7 процентов) общего объёма расходов районного бюджета.

По сравнению с первоначальными показателями расходной части исполнения бюджета за 2022 год увеличены ассигнования по разделам расходов бюджета:

- на общегосударственные вопросы в размере 41916,4 тыс. рублей;
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в размере 3434,0 тыс. рублей;
- на национальную экономику в размере 14486,8 тыс. рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство в размере 140323,0 тыс. рублей;
- на образование в размере 11290,5 тыс. рублей;
- на культуру, кинематографию в размере 218,0 тыс. рублей;
- на физическую культуру и спорт в размере 2780,7 тыс. рублей;
- на межбюджетные трансферты в размере 7407,7 тыс. рублей.

И только расходы на социальную политику снижены в размере 10186,8 тыс. рублей.

Расходы по разделам исполнены в среднем на 90,2 процента.



Рис.3. Расходы районного бюджета
согласно функциональной классификации расходов за 2022 год

Исполнение программных и непрограммных расходов районного бюджета

Порядок разработки, утверждения, реализации, внесения изменений, проведения оценки эффективности муниципальных программ регламентируется Постановлением главы Серышевского района от 26.11.2015 №399 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, а также, проведения оценки эффективности».

Проектом районного бюджета первоначально планировались к финансированию семи муниципальных программ Серышевского района. Доля планируемых на программные мероприятия расходов районного бюджета 2022 года составила 99,3 процента планируемого общего объема расходов районного бюджета, или 1093605,6 тыс. рублей. В течение 2022 года из районного бюджета произведены расходы на мероприятия в рамках семи муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования.

В соответствии с «Информацией о ходе реализации муниципальных программ на территории Серышевского района за 2022 год», представленной администрацией Серышевского округа, всего на реализацию программных мероприятий планировалось направить в 2022 году из районного бюджета бюджетные назначения в объеме 1303927,7 тыс. рублей.

Фактически объем программных расходов бюджета муниципального образования за 2022 год составил, согласно показателям годового отчета, всего 1175368,0 тыс. рублей, или 99,3 процента общего объема расходов районного бюджета 2022 года, из них:

- за счет средств федерального бюджета -91856,3 тыс. рублей (за 2021 год – 106591,3 тыс. рублей);
- за счет средств областного бюджета –648188,1 тыс. рублей (за 2021 год – 695363,5 тыс. рублей);
- за счет средств районного бюджета – 435320,2 тыс. рублей (за 2021 год – 434433,5 тыс. рублей).

(Справочно: на программные мероприятия использовано: 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).

К непрограммным расходам районного бюджета отнесены расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование представительного органа муниципального образования. Первоначально на непрограммные расходы районного бюджета запланированы бюджетные назначения в размере 7410,8 тыс. рублей, или 0,7 процента общего объема расходов районного бюджета на 2022 год. Исполнение непрограммных расходов за отчетный финансовый год составило 8757,1 тыс. рублей или 0,7 процента общего объема расходов районного бюджета, и 100,0 процентов уточненных бюджетных назначений в сумме 8758,5 тыс. рублей.

1. Наибольший удельный вес в общей структуре программных расходов районного бюджета 2022 года занимают расходы на реализацию муниципальной программы «"Развитие образования Серьшевского района на 2014 - 2025 годы". Первоначально запланированный объем финансирования муниципальной программы за счет средств районного бюджета в 2022 году составлял 705419,4 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения неоднократно уточнялись и составили 708979,2 тыс. рублей, сумма исполненных бюджетных назначений по муниципальной программе составила всего 704235,3 тыс. рублей, что на 1184,1 тыс. рублей меньше первоначально запланированного или 99,3 процентов от плановых назначений.

Исполнение уточненных плановых назначений муниципальной программы, действующей на территории муниципального образования, составило 99,3 процента.

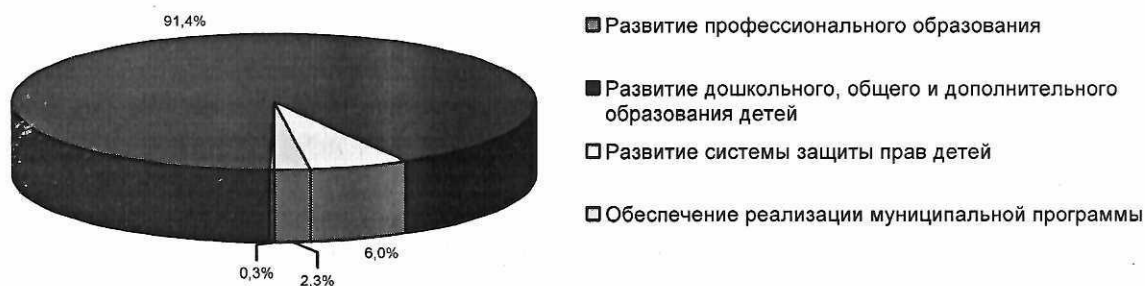


Рис.4 Структура расходов районного бюджета 2022 года по муниципальной программе «"Развитие образования Серьшевского района на 2014 - 2025 годы"»

В состав муниципальной программы входят четыре подпрограммы:

1. «*Развитие профессионального образования*». На мероприятия по подпрограмме на 2022 год предусмотрены уточненные бюджетные средства в размере 2186,2 тыс. рублей, исполнены бюджетные назначения в размере 2186,2 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 2022 год по подпрограмме предусмотрены уточненные бюджетные средства в размере 643830,4 тыс. рублей. Исполненные бюджетные назначения составили 643198,4 тыс. рублей, что на 1632,0 тыс. рублей меньше планируемого. Исполнение по подпрограмме составило 99,7 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 620025,7 тыс. рублей, или 99,7 процентов плановых расходов.

3. «Развитие системы защиты прав детей». На реализацию мероприятий в рамках подпрограммы планировалось использовать в 2022 году средства районного бюджета в размере 45473,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода на мероприятия по подпрограмме использованы бюджетные ассигнования в размере 42361,4 тыс. рублей, что на 3111,8 тыс. рублей меньше планируемого. Исполнение составило 93,2 процента.

4. «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Серьшевского округа на 2014-2025 годы» и прочие мероприятия в области образования». На обеспечение программных мероприятий в 2022 году планировалось использовать сумму в размере 16489,4 тыс. рублей. За 2022 год на мероприятия использована сумма в размере 16489,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов запланированного.

Координатором муниципальной программы и подпрограмм является МУ Отдел образования администрации Серьшевского района.

2. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серьшевского района на 2015-2025 годы» в структуре программных расходов районного бюджета планировалось использовать в размере 245595,2 тыс. рублей.

Координатором программы является администрация Серьшевского района. 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 193124,3 тыс. рублей, что на 52470,9 тыс. рублей меньше запланированного.

В состав муниципальной программы входят три подпрограммы. Наибольший удельный вес занимают расходы по подпрограмме «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным долгом Серьшевского района», которые составили 94132,6 тыс. рублей, или 8,0 процентов программных расходов.

На подпрограмму «Повышение эффективности использования муниципального имущества Серьшевского района» использованы бюджетные назначения в размере 15758,8 тыс. рублей (за 2021 год - 22952,7 тыс. рублей).

На основное мероприятие «Расходы на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления» в рамках подпрограммы использованы средства районного бюджета в размере 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, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа» использовано 7584,9 тыс. рублей (за 2021 год - 17680,8 тыс. рублей).

Удельный вес подпрограммы «Развитие муниципальной службы Серьшевского округа» составляет 43,1 процентов в общем объеме расходов программных мероприятий по муниципальной программе. Сумма расходов на подпрограмму запланирована в размере 83567,1 тыс. рублей.

На мероприятия по подпрограмме «Развитие муниципальной службы Серьшевского района» использованы бюджетные средства в сумме 83233,0 тыс. рублей. На основное мероприятие в рамках подпрограммы «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» в 2022 году использована сумма в размере 34186,4 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Расходы на обеспечение отдельных полномочий области» получены бюджетные средства в сумме 2693,8 тыс. рублей (за 2021 год - 2204,9 тыс. рублей) и использованы:

- на организационное обеспечение деятельности административных комиссий - 623,4 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 – 596,8 тыс. рублей;
-на организацию деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 623,4 тыс. рублей;
-на обеспечение отдельных полномочий области (составление списков кандидатов в присяжные федеральных судов) – 224,2 тыс. рублей.

Расходы по обеспечению функций исполнительных органов муниципальной власти, доплаты к пенсиям муниципальных служащих, ежемесячные пособия почётным гражданам Серышевского округа использованы в рамках основных мероприятий по подпрограмме в размере 45362,0 тыс. рублей.

На реализацию основного мероприятия «Осуществление полномочий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны» исполнено бюджетных назначений на сумму 912,8 тыс. рублей (за 2021 год - 4753,8 тыс. рублей) из средств районного бюджета.

3. Расходы на реализацию муниципальной программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском районе на 2014-2025 гг.» в программных расходах районного бюджета запланированы в размере 249542,9 тыс. рублей, исполнены в объёме 178663,8 тыс. рублей (за 2021 год - 250315,0 тыс. рублей), или 71,6 процентов от запланированного, в том числе:

-из федерального бюджета поступило 54397,6 тыс. рублей (за 2021 год – 228790,1 тыс. рублей);

-из областного бюджета поступило 94192,2 тыс. рублей (за 2021 год - 130228,7 тыс. рублей);

-из местного бюджета использовано 30074,0 тыс. рублей (за 2021 год - 33467,4 тыс. рублей).

Наибольшую долю расходов муниципальной программы занимают расходы по подпрограмме «Обеспечение доступности коммунальных услуг, повышения качества и надёжности жилищно-коммунального обслуживания населения». Исполнены на мероприятия по подпрограмме бюджетные средства в размере 65470,2 тыс. рублей (за 2020 год – 58344,5 тыс. рублей). Основное мероприятие в рамках подпрограммы – компенсация теплоснабжающим организациям выпадающих доходов, возникающих в результате установления льготных тарифов для населения Амурской области.

Удельный вес расходов по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в Серышевском районе» составляет 45,3 процентов от плановых назначений 124595,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 56464,4 тыс. рублей, (за 2021 год – 94720,5 тыс. рублей).

На подпрограмму «Повышение безопасности дорожного движения в Серышевском районе» использованы бюджетные средства в размере 37184,7 тыс. рублей (за 2021 год – 28111,9 тыс. рублей).

На подпрограмму «Организация и развитие пассажирского транспорта общего пользования в Серышевском районе» выделено и использовано 10090,5 тыс. рублей (за 2021 год – 10590,6 тыс. рублей) бюджетных ассигнований.

На основные мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей на территории Серышевского округа» использованы средства бюджета в размере 704,1 тыс. рублей (за 2021 год – 1095,3 тыс. рублей).

4. Объём расходов районного бюджета на реализацию муниципальной программы «Развитие АПК и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами в Серышевском районе на 2014-2025 годы» запланированы в размере 11985,4 тыс. рублей. Координатор программы – администрация Серышевского района.

-По мероприятию «Поддержка обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории округа» на 2022 год из запланированных 701,4 тыс. рублей (из областного бюджета) денежные средства профинансированы в полном объёме на отлов, транспортировку и содержание 34 безнадзорных собак.

Структура и анализ исполнения расходов районного бюджета за 2021 и 2022 год

Таблица 4
тыс. рублей

	Показатели	Бюджет 2021 года	2022 год						Удельный вес, %
			Первонач. план	Уточнен. план	Изменения (+,-) гр.4-гр.3	Кассовое исполнение Отчёт	Изменения (+,-) гр.5-гр.4	Уровень исполнения % гр.7:гр.5	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Общегосударственные вопросы	95075,4	114217,3	156133,7	19141,9	103661,3	41916,4	66,4	8,8
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6137,2	984,6	4418,6	-5152,6	4418,6	3434	100,0	0,4
3	Национальная экономика	91617,7	46695,9	61182,7	-44921,8	58411,5	14486,8	95,5	4,9
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	171523,2	58711,6	199034,2	-112812	130903,6	140323,0	65,8	11,1
5	Образование	668280,0	682630,0	693920,5	14350,0	689626,1	11290,5	99,4	58,2
6	Культура, кинематография	51350,6	64370,3	64588,3	13019,7	64588,0	218,0	100,0	5,5
7	Социальная политика	58989,8	58388,2	48201,4	-601,6	47311,8	-10186,8	98,2	4,0
8	Физическая культура и спорт	12292,7	200,0	2980,7	-12092,7	2978,0	2780,7	99,9	0,3
9	Межбюджетные трансферты	87103,6	74818,5	82226,2	-12285,1	82226,2	7407,7	100,0	6,9
	Расходы всего, в том числе:	1243770,3	1101016,4	1312686,2	-142754	1184125,1	211670	90,2	100,0
1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (100)	106797,3	114676,7	116806,5	7879,4	116427,9	2129,8	99,7	9,8
2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (200)	88134,9	59770,4	83856,9	-28364,5	35293,2	24086,5	42,1	3,0
3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	38798,9	41791,2	36698,0	2992,3	35772,6	-5093,2	97,5	3,0
4	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	80616,9	14397,1	156794,9	-66219,8	88163,6	142398,0	56,2	7,4
5	Межбюджетные трансферты (500)	120759,5	92107,6	112335,1	-28651,9	112335,1	20227,5	100,0	9,5
6	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	703766,1	713961,7	718844,5	10195,6	714550,1	4882,8	99,4	60,3
7	Иные бюджетные ассигнования (800)	104896,7	64311,7	87350,4	-40585,0	81582,5	23038,7	93,4	6,9

В рамках муниципальной программы на 2022 год запланировано 11985,4 тыс. рублей, в т.ч. из областного бюджета 1187,3 тыс. руб., и 10798,1 тыс. руб. из районного бюджета.

По мероприятию «Поддержка обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории района» на 2022 год запланировано 701,4 тыс. рублей (100% областной бюджет). Из них профинансировано МУП «Автомобилист» в отчетном периоде 683,9 тыс. рублей: на отлов и временное содержание 34 безнадзорных животных.

По мероприятию «Мониторинг произрастания дикорастущей конопли и ее уничтожения на землях сельхозназначения, землях, прилегающих к сельскохозяйственным объектам, и на заброшенных участках механизированным, химическим и ручным способами» на 2022 год запланировано 500,9 тыс. рублей. (485,9 тыс. рублей из областного бюджета и 15,0 тыс. рублей из районного бюджета), профинансировано 100% от запланированного, на эти средства приобретены гербициды для уничтожения 171,1 га дикорастущей конопли и проведены работы на всей площади по её уничтожению.

По мероприятию «Организация и проведение мероприятий по развитию агропромышленного комплекса» запланировано на 2022 г. и профинансировано -2311,1 тыс. рублей (100% из районного бюджета):

- 1449,2 тыс. рублей - предоставление субсидии на возмещение части затрат на приобретение семян многолетних трав, исполнение составило 100%;

- 861,9 тыс. рублей - на организацию и проведение мероприятий по развитию агропромышленного комплекса.

По мероприятию «Поддержка отрасли животноводства» (в части возмещения части затрат на приобретение доильного оборудования для объектов молочного скотоводства) запланировано в текущем году 3557,16433 тыс. рублей из районного бюджета.

По подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Серышевского района» запланировано и профинансировано 4914,8 тыс. рублей, (100% средства районного бюджета) в том числе:

- по мероприятию «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения Серышевского района» - 3505,78600 тыс. рублей, из них:

- 376,13000 тыс. рублей на обустройство защитного земляного вала вдоль ул. Кирова с. Казанка;

- 684,6 тыс. рублей на очистку водоотводного канала вокруг пгт Серышево;

- 89,9 тыс. рублей на очистку кюветов пгт Серышево;

- 465,5 тыс. рублей на очистку водопропускного канала вдоль с. Тавричанка;

- 694,9 тыс. рублей на обустройство земляного вала с. Введеновка;

- 545,0 тыс. рублей на выполнение работ по оборудованию противопожарных полос и окашиванию территорий сел.

- по мероприятию «Разработка и внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, разработка и корректировка нормативов градостроительного проектирования, установление границ и территориальных зон сел по Серышевскому району» - 1190,0 тыс. рублей, по данному мероприятию профинансированы разработка генеральных планов по установке границ 770,0 тыс. рублей (Полянский сельсовет-385,0 тыс. рублей, Сосновский сельсовет-385,0 тыс. рублей) и подготовкам правил землепользования и застроек -273,0 тыс. рублей, (Полянский сельсовет-210,00000 тыс. рублей, Сосновский сельсовет-210,00000 тыс. рублей).

- по мероприятию «Проведение мероприятий по реализации муниципальной программы» запланировано и профинансировано 219,0 тыс. рублей на финансирование сноса аварийного жилья.

В целом по муниципальной программе "Развитие АПК и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами в Серышевском районе на 2014 - 2025 годы" за 2022 г. фактически исполнено 11967,9 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений.

Исполнение программы составило – 99,9 %.

5. Расходы на программные мероприятия в рамках муниципальной программы «Реализация мероприятий в области культуры, молодежной политики и спорта на территории Серышевского района на 2014-2025 годы» запланированы на программные мероприятия 2022 года в размере 76342,1 тыс. рублей. Исполнение по муниципальной программе за отчетный год составило 76339,0 тыс. рублей (за 2021 год 60982,6 тыс. рублей).

В состав муниципальной программы входят три подпрограммы. Наибольший удельный вес занимает подпрограмма «Реализация мероприятий в области культуры на территории Серышевского округа». Исполнено по подпрограмме бюджетных средств в размере 72307,0 тыс. рублей (за 2021 год – 59197,3 тыс. рублей), или 94,7 процентов общего объема расходов бюджета по программе.

Денежные средства израсходованы на реализацию мероприятий:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) дополнительного образования детей - 7719,0 тыс. рублей (за 2021 год – 7879,7 тыс. рублей);
- на обеспечение деятельности (оказания услуг) Социально-культурного (досугового) центра - 34700,5 тыс. рублей (за 2021 год – 22544,1 тыс. рублей);
- на библиотечное обслуживание – 15418,0 тыс. рублей (за 2020 год – 14019,1 тыс. рублей);
- на обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления - 3195,3 тыс. рублей (за 2021 год – 3450,7 тыс. рублей);
- на финансовое обеспечение расходов общепрограммного характера – 11211,3 тыс. рублей.

На реализацию программных мероприятий в области культуры на территории района планировалось использовать бюджетные средства в размере 1054,0 тыс. рублей, фактически использованы средства районного бюджета в объеме 1054,0 тыс. рублей.

На реализацию программных мероприятий в рамках подпрограммы «Реализация мероприятий в области молодежной политики на территории Серышевского района» из средств районного бюджета в 2022 году использована сумма в размере 2980,0 тыс. рублей (за 2021 год – 655,3 тыс. рублей) на реализацию основного мероприятия «Реализация мероприятий в области молодежной политики».

На реализацию программных мероприятий в рамках подпрограммы «Реализация мероприятий в области физической культуры и спорта на территории Серышевского округа» использованы бюджетные средства в размере 1200,0 тыс. рублей (за 2021 год – 1130,0 тыс. рублей) на реализацию основного мероприятия «Мероприятия в области физической культуры и массового спорта на территории Серышевского округа».

6. На реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском районе на 2014-2025 годы» из средств районного бюджета использовано 1200,0 тыс. рублей (за 2021 год – 71,5 тыс. рублей).

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском районе на 2014-2025 годы» средства районного бюджета в 2022 году использованы на реализацию основного мероприятия в рамках программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянско-фермерского хозяйства в мае был проведен конкурс на выдачу субсидии, на возмещение части затрат на приобретение, ремонт нежилых помещений, а также приобретение строительных материалов субъектами малого и среднего предпринимательства в результате которого 8 субъектов малого и среднего предпринимательства получили субсидию на общую сумму 2885,1 тыс. рублей. Получателями субсидии произведены ремонтные работы в офисных зданиях, торговых объектах, расширены торговые площади из областного бюджета сумма в размере 584,6 тыс. рублей, из районного бюджета сумма в размере 2313,8 тыс. рублей.

На организацию и проведение конкурсов, акций, организация участия субъектов малого и среднего предпринимательства в выставках ярмарках использована сумма в размере 5,0 тыс. рублей.

Первоначально плановый объем финансирования мероприятий по муниципальной программе «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского округа в 2014-2025 годы» на 2022 год составил

8584,5 тыс. рублей, исполненные бюджетные назначения составили 94,9 процентов планируемых назначений или 8144,5 тыс. рублей.

Средства районного бюджета использованы на реализацию мероприятий в рамках подпрограмм муниципальной программы:

-«Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории Серышевского округа» в объёме 8134,5 тыс. рублей (за 2021 год – 4114,9 тыс. рублей), или 94,9 процентов объема назначений по программе;

-«Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского округа» в объёме 10,0 тыс. рублей (за 2021 год – 43,0 тыс. рублей). Средства использованы на основные мероприятия: обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к информации и объектам социальной инфраструктуры.

В 2022 году доля программных расходов в общем объёме расходов районного бюджета на уровне 99,3 процента.



Рис.5 Расходы районного бюджета по муниципальным программам и непрограммные расходы бюджета за 2022 год

Непрограммные расходы районного бюджета включают:

- функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в объёме 2012,5 тыс. рублей;
- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований в объёме 4381,9 тыс. рублей.
- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в объёме 2362,7 тыс. рублей

Общая сумма расходов районного бюджета на непрограммные мероприятия районного бюджета составила 8757,1 тыс. рублей.

В 2022 году уточнённые бюджетные назначения на муниципальные программы Серышевского района утверждены в сумме 1303927,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 1175368,0 тыс. рублей, или 90,1 процента к годовому плану. Не исполнены бюджетные назначения на программные мероприятия в сумме 128559,7 тыс. рублей.

Из семи муниципальных целевых программ одна муниципальная программа исполнена на 100,0 процентов - «Реализация мероприятий в области культуры, молодёжной политики и спорта на территории Серышевского района на 2014-2025 годы».

Анализируя исполнение муниципальных программ Серышевского района, следует отметить, что в 2022 году не удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утверждённым решением о бюджете по шести 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:

-Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Серышевском районе на 2014-2025 годы» исполнена на 99,8 процентов;

-Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма, а также реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов на территории Серышевского района на 2014-2025 годы». исполнена на 94,9 процентов;

-Муниципальная программа «Развитие АПК и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами в Серышевском районе на 2014-2025 годы» исполнена на 99,9 процентов;

-Муниципальная программа «Развитие образования Серышевского округа на 2014-2025 годы» исполнена на 99, 3 процента.

-Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Серышевского округа на 2015-2025 годы» исполнена на 78,6 процентов.

-Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, развитие транспортной системы, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Серышевском районе на 2014-2025гг.» исполнена на 71,6 процента к уточнённым бюджетным ассигнованиям.

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 округа от 06.11.2015 №399 «Об утверждении порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Серышевского округа, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности» подготовлена «Информация о ходе реализации муниципальных программ Серышевского округа, реализуемых за счёт местных бюджетов, за январь-декабрь 2022 года» и представлена «Пояснительная записка о выполнении муниципальных программ Серышевского округа в январе-декабре 2022 года».

Следует отметить, что содержащиеся в Информации и Пояснительной записке показатели реализации муниципальных программ и показатели фактического исполнения программных мероприятий за январь-декабрь 2022 года не соответствуют показателям, отражённым в отчёте об исполнении бюджета за 2022 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 районного бюджета, 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 районного бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования по шести главным распорядителям средств районного бюджета. Исполнение расходов районного бюджета за 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в Таблице №5.

**Исполнение расходов районного бюджета за 2022 год
в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Таблица №5

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Утвержденные бюджетные назначения,	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение исполнения, тыс. рублей	Процент исполнения, %
--	--	------------------------------	--	-----------------------------

		тыс. рублей			
1	2	3	4	5	6
Финансовое управление администрации Серышевского района	950	146003,1	93972,7	52030,4	64,4
Отдел образования администрации Серышевского района	955	716523,7	711779,8	4743,9	99,3
Комитет по управлению имуществом и приватизации Серышевского района	953	30096,5	28727,3	1369,2	95,5
Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского района	957	76342,1	76339,0	3,1	100,0
Администрация Серышевского района	951	336974,9	266561,7	70413,2	79,1
Серышевский районный Совет народных депутатов	952	4382,3	4381,9	0,4	100,0
Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального района	976	2363,7	2362,7	1,0	100,0
Итого		1312686,3	1184125,1	128561,2	90,2

Исполнение районного бюджета по главным распорядителям бюджета колеблется от 64,4 процента до 100,0 процентов. По главному распорядителю средств районного бюджета - Администрации Серышевского района исполнение составило 79,1 процентов. В объеме более 99,0 процентов исполнены назначения главными распорядителями бюджетных средств - Отделом образования администрации Серышевского района и Комитетом по управлению имуществом и приватизации Серышевского района.

И три главных распорядителя средств районного бюджета исполнили бюджетные назначения на 100,0 процентов это:

- Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации Серышевского района;
- Серышевским районным Советом народных депутатов;
- Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального района.

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 районного бюджета за 2022 год с группировкой по видам расходов.

Наибольший объем расходов районного бюджета на 2022 год приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным коммерческим организациям. При плане в объеме 718844,5 тыс. рублей, исполненные бюджетные назначения составили 714550,1 тыс. рублей в общем объеме расходов их доля составляет 60,4 процента.



Рис.6 Структура расходов районного бюджета за 2022 год с группировкой по видам расходов

Вторую позицию в общем объеме расходов районного бюджета занимают выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями и составляют 116427,9 тыс. рублей (за 2021 год – 106797,3 тыс. рублей), или 9,8 процентов расходов районного бюджета.

В общем объеме расходов районного бюджета межбюджетные трансферты занимают третью позицию в объеме 112335,1 тыс. рублей (за 2021 год – 120759,5 тыс. рублей), или 9,5 процентов расходов районного бюджета за 2022 год.

Доля расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению составляла 36698,0 тыс. рублей или 3,0 процента общего объема расходов районного бюджета. Исполненные бюджетные назначения составили 35772,6 тыс. рублей (за 2021 год – 38798,9 тыс. рублей), или 3,1 процент общего объема расходов районного бюджета.

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, запланированные в объеме 156794,9 тыс. рублей, исполнены в объеме 88163,6 тыс. рублей (за 2021 год – 80616,9 тыс. рублей), или 7,4 процентов общего объема расходов районного бюджета за 2022 год.

На закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в расходах районного бюджета запланирована сумма в размере 83856,6 тыс. рублей, исполнены бюджетные назначения в объеме 35293,2 тыс. рублей (за 2021 год – 88134,9 тыс. рублей), или 3,0 процент общего объема расходов в размере 1184125,1 тыс. рублей.

Объем иных бюджетных ассигнований в расходах районного бюджета отчетного года составил 6,9 процента в общем объеме расходов, или 81582,5 тыс. рублей.

Структура расходов районного бюджета остается стабильной по отношению к аналогичным показателям 2021 года. По отношению к структуре расходов районного бюджета 2021 года к 2022 году существенных изменений не произошло.

При проверке показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, сопоставлены показатели отчетных данных, представленных в приложениях к проекту решения об исполнении районного бюджета за 2022 год: ведомственной классификации расходов районного бюджета и приложения, утверждающее распределение расходов по программным и непрограммным направлениям деятельности районного бюджета, а также, показателей отчетов распорядителей и получателей бюджетных средств, бюджетных учреждений. Проведенной проверкой не установлены отклонения показателей.

Дефицит (дефицит) районного бюджета

Дефицит районного бюджета на 2022 год запланирован решением о районном бюджете на 2022 год и плановый период на 2022 и 2023 годов первоначально в предельном размере 0,0 тыс. рублей. Уточненные показатели по предельному размеру дефицита районного бюджета составили 64534,8 тыс. рублей и утверждены решением Серышевского районного Совета народных депутатов от 23.12.2022 №82. По итогам отчетного года районный бюджет за 2022 год исполнен с профицитом районного бюджета в размере 9138,9 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита районного бюджета кредиты кредитных организаций не привлекались. Кредиты бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в течение отчетного финансового года и кредиты бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в качестве источников не привлекались. Источником покрытия дефицита районного бюджета 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 района

Показатели объема фонда оплаты труда в «Сведениях о численности и денежном содержании муниципальных служащих и денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности района и фонде оплаты труда работников муниципальных и подведомственных бюджетных учреждений, по состоянию на 01.01.2023 года», представленные к проекту решения об исполнении районного бюджета за 2022 год, в основном соответствуют показателям, отраженным в ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» годового отчета, а также отчетным показателям формы ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных ГАБС.

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 отчетных 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 12.05.2022 №230 «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 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов» установлены:

- нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов согласно приложению №1 к настоящему распоряжению;

- нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов согласно приложению №2 к настоящему распоряжению.

Согласно отчетным показателям, отраженным в форме ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» годового отчета, и отчетным данным ф.0503127 «Отчет 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 45514,1 тыс. рублей. Норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих области в 2022 году утвержден в сумме 53067,0 тыс. рублей.

Норматив на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления Серышевского района в соответствии с Распоряжением Правительства №230 р определен в объеме 79872,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение норматива составило 99,8 процента, или 61420,2 тыс. рублей от плановых назначений и 76,9 процента норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований области в 2022 году и плановом периоде 2022 и 2023 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 районного бюджета за 2022 год;
- годовой бюджетной отчётности администраторов бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2023 г. дебиторской задолженности районного бюджета нет.

Показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета на 01.01.2022 г., на 01.01.2023 г. приведены в Таблице 6.

**Дебиторская, кредиторская задолженность
районного бюджета на 01.01.2023 года**

*Таблица 6
тыс. рублей*

№	Наименование показателя	Задолженность				Отклонения (+,-)	
		На 01.01.2022 г.		На 01.01.2023 г.		ДТ	КТ
		ДТ	КТ	ДТ	КТ		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Задолженность по расчетам, всего: в том числе:	2157,2	272,0	0,0	0,0	-2157,2	-272,0
	Расчёты по доходам	875,4	272,0	0,0	0,0	-875,4	-272,0
	Расчёты по выплатам	1281,8	0,0	0,0	0,0	-1281,8	-0,0

По состоянию на 01.01.2023г., согласно показателям годовой бюджетной отчётности и годового отчёта, кредиторская задолженность районного бюджета отсутствует.

Муниципальный долг

Решением Серышевского районного Совета народных депутатов о районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлен предельный размер муниципального долга на 1 января 2022 года. В соответствии с требованиями статьи 182 Бюджетного кодекса Российской Федерации составлены:

-структура муниципального долга;

-программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год, утвержденная Приложением Решения о районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В течение 2022 года кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты в качестве источников дефицита районного бюджета не привлекались. В результате, по состоянию на 01 января 2023 года муниципальный долг районного бюджета составил 0,00 рублей.

Контрольно-счетный орган отмечает, что Приложение к проекту решения об исполнении районного бюджета за 2022 год по состоянию муниципального долга на 01.01.2023 года в составе приложений к проекту решения об исполнении районного бюджета представлено, выписка из долговой книги Серышевского района с показателями на 01.01.2023 года представлена.

На начало 2022 года долг по кредитам коммерческих банков отсутствовал. В течение 2022 года в ходе исполнения бюджета кредиты банков не привлекались. Муниципальный долг на конец отчётного года отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального долга не производились. По предоставленным муниципальным гарантиям долг на 01.01.2023 года отсутствует. Фактов наступления гарантийного случая не было. В течение года муниципальные гарантии из районного бюджета не предоставлялись.

Эффективность управления и распоряжения муниципальным имуществом

Доходы от использования муниципального имущества

Структура доходов от использования муниципального имущества Серышевского района по данным отчёта об исполнении районного бюджета представлена в Таблице 7.

Доходы от использования муниципального имущества Серышевского района за 2022 год первоначально планировалось получить в размере 28011,2 тыс. рублей. Исполнение уточнённого плана по доходам в объёме 30871,9 тыс. рублей от использования муниципального имущества Серышевского района составило 31712,9 тыс. рублей, или 102,7 процента уточнённых плановых показателей. Основным источником поступления неналоговых доходов районного бюджета являются доходы от аренды земельных участков.

**Структура доходов от использования муниципальной собственности
Серышевского округа за 2022 год**

Таблица 7

Вид доходов	План		Уточнённый план		Исполнено		
	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	% испол- нения
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	25000,0	89,3	27 987,6	90,7	28 353,9	89,4	101,3
Доходы, получаемые 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 участков	2000,0	7,1	1 751,5	5,7	1 966,1	6,2	112,3
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)	275,0	1,0	389,7	1,3	644,8	2,0	165,5
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	736,2	2,6	743,1	2,4	748,1	2,4	100,7
Итого доходов	28011,2	100,0	30871,9	100,0	31712,9	100,0	102,7

По данным Реестра договоров аренды земельных участков на территории пгт Серышево и поселений Серышевского района Комитетом по управлению муниципальным имуществом и приватизации администрации Серышевского района на 01.01.2023 года действует всего 663 договора аренды земельных участков территории Серышевского района из них:

- земель пгт Серышево – 166 договоров,
- земель Серышевского района и сельских поселений - 497 договоров.

Согласно Реестров договоров аренды земельных участков сумма арендной платы на 01.01.2023 г. зачисляемой в бюджеты районного, пгт Серышево и поселений Серышевского района должна составить 30128,8 тыс. рублей. Уточнённый план поступлений в доходы районного бюджета составил 30964,8 тыс. рублей.

Поступили за 2022 год:

- 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 28353,9 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 748,1 тыс. рублей.

Задолженности по платежам аренды в бюджет Серышевского района на 01.01.2023 года нет.

Согласно Реестра договоров аренды имущества, представленного Комитетом по управлению муниципальным имуществом и приватизации на 01.01.2023г., в 2022 году действовало пять договоров аренды муниципального имущества, заключенных с юридическими лицами.

Таблица №8 (рублей)

№ п/п	Арендатор	Остаток на 01.01.2022г		Оплата по договорам за 2022 год		Остаток на 01.01.2023г	
		Переплата	Недоимка	Начислено	Уплачено	Переплата	Недоимка
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОАО «Россельхозбанк»	-	-	533592,00	533592,00	-	-
2	ОАО «Россельхозбанк»	-	-	2550,96	2550,96	-	-
3	ГБУ Амурской области «Районная станция по борьбе с болезнями животных по Свободненскому и Серышевскому округам»	-	-	88248,00	88248,00	-	-
4	ГБУ Амурской области «Районная станция по борьбе с болезнями животных по Свободненскому и Серышевскому округам»	-	-	52476,00	52476,00	-	-
5	ФГБУ «Российский сельскохозяйственный центр» по Амурской области	-	-	59331,00	59331,00	-	-
Итого		-	-	736197,96	736197,96	-	-

Согласно условиям заключённых договоров и Реестра договоров аренды муниципального имущества общая сумма доходов от аренды недвижимого и иного имущества за 2022 год должна составить 736,2 тыс. рублей. В доходы районного бюджета в 2022 году поступило платежей от аренды муниципального имущества на сумму 748,1 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате муниципального имущества в муниципальный бюджет на 01.01.2023 года не установлена.

Таким образом, по виду доходов районного бюджета «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов» поступления составили 748,1 тыс. рублей, что соответствует сумме доходов, отраженной в Приложении №1 проекта решения об исполнении районного бюджета «Доходы районного бюджета за 2022 год» код дохода 11109000000000120).

Структура доходов от продажи материальных и нематериальных активов Серышевского округа за 2022 год

Таблица 9

Вид доходов	Первоначальный план		Уточненный план		Исполнено		
	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	тыс. рублей	Уд. вес, %	% испол- нения
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего	139,4	100	5397,9	100	15605,3	100	289,1
в том числе:							
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	28,3	3268,7	60,6	3268,7	20,9	100,0	28,3
-доходы от продажи земельных участков,	35,9	1790,1	33,2	11988,5	76,8	669,7	35,9

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений							
-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	35,9	74,1	1,4	83,1	0,5	112,1	35,9
доходы от продажи земельных участков, муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0	265,0	4,9	265,0	1,7	100,0

Процент доходов, полученных от реализации имущества, находящегося в собственности Серышевского района, составляет 1,3 процента общего объема доходов районного бюджета за 2022 год.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений за 2022 год составили 11988,5 тыс. рублей, или 669,7 процентов плановых назначений. (Справочно: за 2021 год доходы составили 1591,8 тыс. рублей; за 2020 год доходы составили 1818,9 тыс. рублей; за 2019 год доходы составили 837,8 тыс. рублей; за 2018 год доходы составили 853,9 тыс. рублей; за 2017 год доходы составили 428,1 тыс. рублей; за 2016 год доходы составили 94,1 тыс. рублей; за 2015 год доходы составили 81,4 тыс. рублей).

Финансовая помощь бюджетам других уровней

Расходование средств районного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты» осуществлялось по следующим кодам раздела: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований». По сравнению с первоначальным планом, утверждённым в размере 74818,5 тыс. рублей, финансовая помощь бюджетам других уровней в течение 2022 года уточнялась и составила, согласно показателей годового отчёта на 31.12.2022 года, сумму в размере 82226,2 тыс. рублей. Исполнение по разделу в целом составило 82226,2 тыс. рублей или 100,0 процента к уточнённому плану.

Показатели к проекту решения об исполнении районного бюджета за 2022 год, в которых отражено распределение безвозмездных перечислений поселениям Серышевского района, свидетельствуют о том, что, практически все поселения Серышевского района в отчетном году профинансированы на уровне 100,0 процента к уточнённым плановым показателям.

Расчёты и обоснования распределения объемов дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений произведены в соответствии с Методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из бюджета муниципального округа на 2022 год и Порядком, и методикой расчёта иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района, утверждённых Приложениями к решению о районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 год.

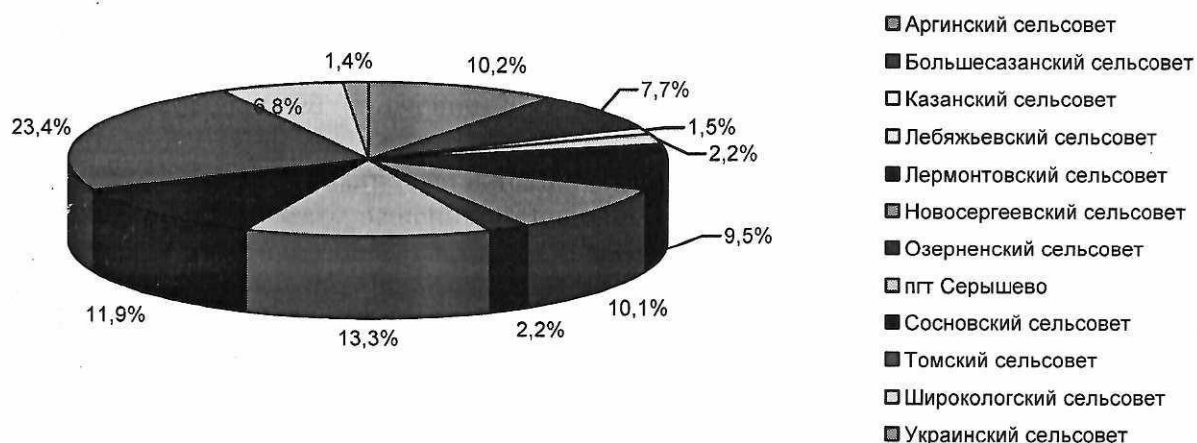


Рис.7 Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям Серышевского округа за 2022 год

Распределение иных межбюджетных трансфертов на покрытие первоочередных расходов бюджетов поселений Серышевского района за 2022 год представлено в Таблице 11 в соответствии с показателями Приложения к проекту решения Серышевского районного Совета народных депутатов об исполнении районного бюджета за 2022 год и показателей формы ф.0503317 консолидированного годового отчета Серышевского района.

**Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности
между поселениями Серышевского района за 2022 год**

Таблица 10

Поселения	Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за 2022 год		
	План, тыс. рублей	Факт, тыс. рублей	Процент исполнения
1	2	3	4
Аргинский сельсовет	3557,4	3557,4	100,0
Большесазанский сельсовет	2737,8	2737,8	100,0
Казанский сельсовет	634,2	634,2	100,0
Лебяжьевский сельсовет	841,9	841,9	100,0
Лермонтовский сельсовет	3225,2	3225,2	100,0
Новосергеевский сельсовет	3811,1	3811,1	100,0
Озерненский сельсовет	698,3	698,3	100,0
Полянский сельсовет	4329,6	4329,6	100,0
пгт Серышево	7402,2	7402,2	100,0
Сосновский сельсовет	4037,4	4037,4	100,0
Томский сельсовет	8804,9	8804,9	100,0
Украинский сельсовет	448,9	448,9	100,0
Широкологский сельсовет	2289,8	2289,8	100,0
ИТОГО	42818,5	42818,5	100,0

Распределение иных межбюджетных трансфертов на покрытие первоочередных расходов бюджетов поселений Серышевского района за 2022 год

Таблица 11

Поселения	Распределение иных межбюджетных трансфертов на покрытие первоочередных расходов бюджетов поселений		
	План, тыс. рублей	Факт, тыс. рублей	Процент исполнения
1	2	3	4
Аргинский сельсовет	1900,4	1900,4	100,0
Большесазанский сельсовет	3974,7	3974,7	100,0
Казанский сельсовет	3885,1	3885,1	100,0
Лебяжьевский сельсовет	2149,3	2149,3	100,0
Лермонтовский сельсовет	1298,6	1298,6	100,0
Новосергеевский сельсовет	2475,1	2475,1	100,0
Озерненский сельсовет	2664,0	2664,0	100,0
Полянский сельсовет	8073,6	8073,6	100,0
Сосновский сельсовет	5670,9	5670,9	100,0
Томский сельсовет	3765	3765	100,0
Широкологский сельсовет	3551	3551	100,0
ИТОГО	39407,7	39407,7	100,0

Консолидированный бюджет Серышевского района

Доходная часть консолидированного бюджета Серышевского района, согласно показателям годового отчёта на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирована в объёме 1446583,9 тыс. рублей, расходы консолидированного бюджета Серышевского района запланированы в сумме 1532862,7 тыс. рублей.

Исполнены доходы консолидированного бюджета Серышевского района за 2022 год в объёме 1392247,0 тыс. рублей (за 2021 год – 1460968,8 тыс. рублей). В доходах консолидированного бюджета за 2022 год ситуация по зачислению налогов не изменилась,

основная часть налоговых и неналоговых поступлений сформирована за счёт перераспределения доходов от федеральных налогов. Доля безвозмездных поступлений из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение отчётного года в доходах консолидированного бюджета муниципального района и составила 1031926,9 тыс. рублей, 68,8 процента к запланированным показателям.

Расходы консолидированного бюджета Серышевского района исполнены в объёме 1394079,7 тыс. рублей. Консолидированный бюджет Серышевского района за 2022 год исполнен с дефицитом бюджета в размере 1832,7 тыс. рублей.

Выводы и предложения:

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 2022 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 Серышевского района», утвержденного решением Серышевского районного Совета народных депутатов от 30.10.2022 №69. В соответствии со статьёй 215.1, статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение районного бюджета в 2022 году обеспечивалось администрацией муниципального округа, а организация исполнения районного бюджета МУ Финансовым управлением администрации Серышевского округа на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, в соответствии с Решением Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа от 23 декабря 2022 года №82 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Проект решения Совета народных депутатов Серышевского муниципального округа «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» в Контрольно-счетный орган представлен своевременно. Показатели проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» в основном соответствуют данным годовой бюджетной отчётности. Проект решения Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» отражает кассовое исполнение доходов и расходов за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Доходы районного бюджета за 2022 год (с учётом финансовой помощи) сложились в сумме 1248151,4 тыс. рублей, что превысило объём первоначально запланированных бюджетных назначений, утверждённых Решением о районном бюджете в объёме 1101016,4 тыс. рублей на 147135,0 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи, уточнённые бюджетные назначения по доходам районного бюджета на 2022 год составляют 11248151,4 тыс. рублей. Исполнение районного бюджета по доходам за отчётный период составило 95,6 процент уточнённых запланированных бюджетных назначений. В целом, объём поступлений доходов районного бюджета ниже уровня поступлений 2021 года на 73583,5 тыс. рублей, или на 3,0 процентных пункта. Причём, финансовая помощь от бюджетов других уровней районному бюджету в 2022 году выделена по сравнению с 2021 годом на 60726,6 тыс. рублей, или на 6,5 процентных пункта меньше.

Объём собственных доходов районного бюджета за 2022 год получен в размере 318366,6 тыс. рублей, что больше объёма собственных доходов районного бюджета за 2021 год на 24209,6 тыс. рублей, или на 6,3 процентных пункта. По отношению к первоначальному плану объём собственных доходов за отчётный период возрос на 17281,0 тыс. рублей, или исполнен на 105,7 процента к первоначально планируемыми показателям в размере 301085,6 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета велика доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, составляющих 73,3 процента, или 874897,4 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2021 года (объём безвозмездных поступлений в объёме 935623,6 тыс. рублей) финансовая помощь за 2022 год уменьшилась на сумму 60726,6 тыс. рублей.

В целом существенных изменений в структуре доходов районного бюджета в 2022 году по

сравнению с предыдущим 2021 годом не произошло. Объем поступлений доходов в районный бюджет обеспечил финансирование расходов по всем разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и по всем распорядителям средств районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на уровне 90,2 процент к утвержденным уточненным плановым показателям.

В ходе исполнения районного бюджета в отчетном финансовом году вносились изменения в структуру и объем расходов разделов функциональной классификации расходов районного бюджета. Источником увеличения бюджетных ассигнований главным распорядителям средств районного бюджета отчасти являлись доходы, полученные сверх сумм, установленных решением о районном бюджете от 23.12.2022 №82.

Фактическое исполнение районного бюджета за 2022 год по расходам составило 1184125,1 тыс. рублей, или 90,2 процента к объёму уточнённых расходов районного бюджета на 2022 год, в сумме 1312686,2 тыс. рублей.

Изменения и дополнения в первоначально утвержденный районный бюджет вносились в 2022 году восемь раз, в связи с выделением дополнительных средств из областного бюджета; изменением налоговых и неналоговых доходов, корректировкой расходов между разделами функциональной классификации расходов и бюджетополучателями.

В 2022 году на территории Серышевского района действовало семь муниципальных программ. Порядок разработки, утверждения, реализации, внесения изменений, проведения оценки эффективности муниципальных программ регламентируется Постановлением главы Серышевского округа от 26.11.2015 №399 «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 района за 2022 год», представленной администрацией Серышевского округа, всего на реализацию программных мероприятий планировалось направить из районного бюджета бюджетных назначений в объёме 1303927,7 тыс. рублей. Фактически объём программных расходов бюджета муниципального образования за 2022 год, согласно показателям годового отчёта, составил 1175368,0 тыс. рублей, или 99,3 процента общего объёма расходов районного бюджета 2022 года.

К непрограммным расходам районного бюджета отнесены расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, функционирование представительного органа муниципального образования. На непрограммные расходы районного бюджета запланированы бюджетные назначения в размере 8758,5 тыс. рублей, или 0,7 процента общего объёма расходов районного бюджета на 2022 год. Исполнение непрограммных расходов за отчетный финансовый год составило 8757,1 тыс. рублей, или 0,7 процента общего объёма расходов районного бюджета, и 99,9 процентов уточнённых бюджетных назначений в сумме 8758,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных в 2022 году изменений и дополнений объем резервного фонда утвержден в сумме 5012,9 тыс. рублей, или 3,8 процента от общего объема расходов, что не противоречит п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году составило 35772,6 тыс. рублей или 97,5 процентов от уточненных плановых ассигнований в объеме 36698,0 тыс. рублей. Основная доля бюджетных ассигнований по публичным нормативным обязательствам в 2022 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 2022 году составило 37184,7 тыс. рублей, или 93,6 процента к уточненному годовому плану в объеме 39710,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что плановый объем расходов за 2022 год в сравнении с 2021 годом увеличился на 142754,0 тыс. рублей, или на 5,5 процентных пункта, при этом уровень исполнения бюджета по расходам снижен на 4,8 процентных пункта.

Районный бюджет за 2022 год исполнен с превышением доходов над расходах (профицит бюджета) в объеме 9138,9 тыс. рублей. (Справочно: за 2021 год дефицит бюджета составил

14089,8 тыс. рублей; за 2020 год дефицит бюджета составил 38260,9 тыс. рублей; за 2019 год дефицит бюджета составил 18371,4 тыс. рублей; за 2018 год дефицит бюджета составил 7700,4 тыс. рублей; за 2017 год дефицит бюджета составил 98961,4 тыс. рублей; за 2016 год дефицит районного бюджета составил 82480,8 тыс. рублей; за 2015 год дефицит районного бюджета составил 14728,9 тыс. рублей).

Муниципальный долг муниципального образования в 2022 году отсутствует. К заимствованиям в 2022 году муниципальное образование Серышевский район не обращалось. Муниципальных гарантий (поручительств), выпуска муниципальных ценных бумаг, кредитов, полученных от кредитных организаций, муниципальное образование не имеет.

Показатели представленного годового отчёта об исполнении районного бюджета соответствуют сводной бюджетной росписи и данным казначейства по кассовому исполнению районного бюджета. Достоверность представленного годового отчёта об исполнении районного бюджета сомнений не вызывает.

Структура проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» соответствует статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 17 Положения «О бюджетном процессе Серышевского района». Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности годовой отчётности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

Экспертизой проекта решения Серышевского районного Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 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 районного бюджета за 2022 год» Контрольно-счетным органом сделаны следующие основные выводы:

1. Сохраняются неточности в прогнозировании макроэкономических показателей.
2. Несмотря на то, что в течение 2022 года основные характеристики бюджета неоднократно уточнялись, главными администраторами средств не приняты достаточные меры по выполнению расходов районного бюджета в запланированных объёмах.
3. Недовыполнение расходов районного бюджета, предусмотренных уточнённой бюджетной росписью, составило 128561,1 тыс. рублей по всем 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 районного бюджета;

Также следует отметить следующие негативные моменты:

- неравномерное расходование средств районного бюджета.

Анализируя исполнение муниципальных программ, действующих на территории Серышевского района, следует отметить, что в 2022 году не удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утверждённым решением о бюджете по шести муниципальным программам.

«Пояснительная записка о выполнении муниципальных программ Серышевского округа в январе-декабре 2022 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 не соответствует показателям отражённых в отчёте об исполнении бюджета за 2022 года.

Контрольно-счетный орган Серышевского муниципального округа считает возможным принятие решения «Об исполнении районного бюджета за 2022 год», при этом отмечает наличие нарушений бюджетного законодательства при его исполнении и предлагает:

Администрации Серышевского 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 районный бюджет в соответствии с требованиями абзаца седьмого пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Повысить эффективность администрирования доходов районного бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала районного бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

2. Совершенствовать механизм планирования доходов на стадии формирования районного бюджета.

Повысить ответственность администраторов доходов районного бюджета по достоверности прогнозирования поступлений соответствующих доходных источников при предоставлении проектировок поступлений на очередной финансовый год (в частности, собственных доходов районного бюджета).

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 района.

5. Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств районного бюджета, и по сокращению объемов 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 районный бюджет, то в целях усиления контроля за использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды, администрации Серышевского округа необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи земельных участков, как основного имущественного источника доходов районного бюджета.

Замечания на проект решения Серышевского районного Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год»:

В приложениях проекта решения об исполнении районного бюджета за 2022 год не отражены плановые назначения, что не позволяет осуществить анализ выполнения полномочий главными администраторами доходов районного бюджета, а также, не обеспечивает информативность и прозрачность отчетных данных.

В Приложении №1 «Исполнение по доходам районного бюджета по кодам видов и подвидов доходов за 2022 год» показатель «Наименование кода поступлений в бюджет доходов» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении районного бюджета по 5 строкам неверно указан код доходов.

Стоимостные показатели видов расходов Приложения №3 «Исполнение по ведомственной структуре расходов районного бюджета по главным распорядителям средств районного бюджета, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов районного бюджета за 2022 год» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении районного бюджета соответствуют стоимостным показателям видов расходов годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год.

В Приложении №3 «Исполнение по ведомственной структуре расходов районного бюджета по главным распорядителям средств районного бюджета, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов районного бюджета за 2022 год» (в ред. проекта) к проекту решения об исполнении районного бюджета:

в подразделе «Судебная система» раздела «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» неверно указан вид расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» по КБК 95101050730251200;

в подразделе «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» раздела «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» неверно указан вид расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» по КБК 95103090730602005;

в подразделе «Коммунальное хозяйство» раздела «Иные межбюджетные трансферты» неверно указан вид расходов «Иные межбюджетные трансферты» по КБК 95105020470201476.

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

В целом представленный проект Решения об исполнении бюджета за 2022 год соответствует требованиям федерального законодательства и районным нормативно-правовым актам. Принцип гласности предусмотренной статьей 36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

Контрольно-счетный орган предлагает учесть вышеизложенные замечания при рассмотрении проекта Решения «Об исполнении районного бюджета за 2022 год».

Оценка полноты и достоверности Годового отчета об исполнении районного бюджета, представленного Финансовым управлением администрации Серышевского округа, и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Годовой отчет об исполнении районного бюджета Серышевского муниципального района за 2022 год для проведения внешней проверки представлен в Контрольно-счетный орган в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования Серышевский район, составленной Финансовым управлением администрации Серышевского округа на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

Годовая бюджетная отчетность за 2022 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 Серышевского района.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статье 16 Положения о бюджетном процессе Годовой отчет об исполнении районного бюджета 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 2023 год, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности шести главным администраторам бюджетных средств (далее по тексту - ГАБС) Серышевского района. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год представлена всеми ГАБС с соблюдением срока представления отчетности, установленного

пунктом 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе Серышевского округа (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 районного бюджета, утвержденного Распоряжением КСО.

По её результатам было оформлено 6 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 шести 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.

Но, при проведении внешней проверки были выявлены следующие нарушения, допущенные ГАБС, при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2022 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 информативность или достоверность.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации. Годовая бюджетная отчетность Серышевского района за 2022 год в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 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, районного бюджета сформирована Финансовым управлением администрации Серышевского округа на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, 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 статьи 16 Положения о бюджетном процессе для подготовки Заключения администрация Серышевского округа представила в Контрольно-счетный орган Годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета по Серышевскому району и районного бюджета за 2022 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:

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372);

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).

Названный документ представлен Финансовым управлением администрации Серышевского округа в полном объеме 29.03.2022 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 районного бюджета за 2022 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 районного бюджета, консолидированного бюджета Серышевского округа за 2022 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).

2.В нарушение пункта 1 статьи 1 Инструкции №191н в титульной части форм годового отчета не указаны наименование финансового органа и наименование бюджета (публично-правового образования).

3.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).

4.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».

5.В представленной справке годового отчёта 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, 10 формы;

-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;

-в ячейках формы с отсутствием показателей нет прочерка.

6.В нарушение пункта 1 статьи 1 и пункта 188 Инструкции №191н в составе баланса ф.0503320 не 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.

На основании вышеизложенного представляется возможным признать годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год по основным параметрам достоверным и полным. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год может быть рекомендован к утверждению решением представительным органом - Советом народных депутатов Серышевского муниципального округа.

Предложения:

Совету народных депутатов Серышевского муниципального округа:

При рассмотрении проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» учесть результаты настоящего Заключение.

Администрации Серышевского округа:

Проанализировать результаты экспертно-аналитического мероприятия, принять меры по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-
счетного органа



Е.В. Кравчук