**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

«21» октября 2022 года №115

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета поселка Конышевка**

**Конышевского района Курской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** план деятельности Ревизионной комиссии на 2022 год, утвержденный распоряжением председателя Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 28.12.2021 №142, распоряжение Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 19.10.2022 №114.

**Предмет мероприятия:** нормативные правовые акты, отчеты и иные документы, регулирующие операции с бюджетными средствами.

**Цели мероприятия:**

**-** общая характеристика бюджета п.Конышевка Конышевского района Курской области (далее - бюджет п. Конышевка);

- анализ исполнения доходов бюджета п. Конышевка

- анализ исполнения расходной части бюджета п.Конышевка;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета п.Конышевка;

- анализ состояния муниципального долга п.Конышевка;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация поселка Конышевка Конышевского района Курской области.

**Исследуемый период:** 9 месяцев 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 19 октября по 21 октября 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета п.Конышевка.**

Решением Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2021 года №28 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.09.2022 №65) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета п.Конышевка в сумме 22071,9 тыс. руб., общий объем расходов бюджета п.Конышевка в сумме 22886,2 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета п.Конышевка в сумме 814,3 тыс. руб.

Фактически бюджет п.Конышевка по состоянию на 01.10.2022г. исполнен по доходам в сумме 16477,7 тыс. руб. или на 74,7 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 16917,4 тыс. руб. или 73,9% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета п.Конышевка по итогам 9 месяцев сложился в сумме 439,7 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета п.Конышевка.**

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации п.Конышевка Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года в бюджет п.Конышевка поступило доходов в общей сумме 16477,7 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 7970,7 тыс. рублей или на 66,2% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (12033,2 тыс. руб.). Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде выше поступлений аналогичного периода 2021 года на 946,4 тыс. руб. или на 6,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.10.2021г.** | **Утверждено**  **на**  **2022 год**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.10.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2021г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **15531,3** | **22071,9** | **16477,7** | **74,7** | **106,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **8495,2** | **12033,2** | **7970,7** | **66,2** | **93,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **6466,6** | **10129,6** | **6670,3** | **65,8** | **103,2** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 3868,5 | 5704,5 | 3875,9 | 67,9 | 100,2 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 765,3 | 1062,1 | 913,6 | 86 | 119,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 303,4 | 479,8 | 229,8 | 47,9 | 75,7 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 1529,4 | 2883,2 | 1651 | 57,3 | 108 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **2028,6** | **1903,6** | **1300,4** | **68,3** | **64,1** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 921,9 | 1331 | 725,1 | 54,5 | 78,7 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 60,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 932,6 | 441,3 | 443,9 | 100,6 | 47,6 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 14,7 | 14,8 | 14,9 | 100,7 | 101,4 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 98,6 | 116,5 | 116,5 | 100 | 118,2 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 6670,3 тыс. руб. или на 65,8% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 3,2%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на прибыль, доходы – 58,1% (3875,9 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1300,4 тыс. руб. или на 68,3% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2021 года на 35,9%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 55,8% (725,1 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 8507 тыс. руб., что составляет 84,7% от утвержденных годовых назначений и 51,6% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2022 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2021 года на 1470,9 тыс. руб. или на 20,9%.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года**

**тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.10.2021г.** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено**  **на**  **01.10.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к**  **утвержденным назначениям** | **к**  **исполнению на 01.10.2021г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1779,7 | 2267,9 | 1989,9 | 87,7 | 111,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 4473,1 | 7570,8 | 6317,1 | 83,4 | 141,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 783,3 | 200 | 200 | 100 | 25,5 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **7036,1** | **10038,7** | **8507** | **84,7** | **120,9** |
| **ВСЕГО доходов** | **15531,3** | **22071,9** | **16477,7** | **74,7** | **106,1** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по прочим безвозмездным поступлениям (100%).

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета п.Конышевка.** 
   1. **Исполнение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации.**

Согласно решения Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2021 года №28 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.09.2022 №65) расходы бюджета предусмотрены в сумме 22886,2 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета п.Конышевка исполнена в сумме 16917,4 тыс. руб. или на 73,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается рост расходов на 1251,1 тыс. руб. или на 8%.

Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.10.2021г.** | **Утверждено на 2022 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2022г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.10.2022., %** |
| **к**  **утвержден-ным назначе-ниям** | **к исполне-нию на 01.10.2021г.** |
| **ВСЕГО** |  | **15666,3** | **22886,2** | **16917,4** | **73,9** | **108** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **6438,4** | **9411,7** | **6329,4** | **67,3** | **98,3** | **37,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 622,4 | 925,3 | 694,3 | 75 | 111,6 | 4,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 1757,4 | 2677 | 1955,6 | 73,1 | 111,3 | 11,6 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 6,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4052,3 | 5809,4 | 3679,5 | 63,3 | 90,8 | 21,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **9,0** | **61,3** | **12,8** | **20,9** | **142,2** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 9,0 | 61,3 | 12,8 | 20,9 | 142,2 | 0,1 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **6777,2** | **9767,9** | **7885** | **80,7** | **116,3** | **46,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 6777,2 | 9300,9 | 7503 | 80,7 | 110,7 | 44,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0 | 467 | 382 | 81,8 | 0 | 2,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **2441,7** | **3609** | **2672,1** | **74,0** | **109,4** | **15,8** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 14,4 | 26,6 | 18,5 | 69,5 | 128,5 | 0,1 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 255,7 | 410 | 245 | 59,8 | 95,8 | 1,5 |
| Благоустройство | 0503 | 2171,6 | 3172,4 | 2408,6 | 75,9 | 110,9 | 14,2 |
| **Социальная политика** | **1000** | **0** | **36,3** | **18,1** | **49,9** | **0** | **0,1** |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 0 | 36,3 | 18,1 | 49,9 | 0 | 0,1 |

В общей структуре расходов бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 37,4%, национальная экономика – 46,6%. На раздел национальная безопасность и правоохранительная деятельность приходится всего 0,1%.

* 1. **Расходы, предусмотренные на финансирование муниципальных программ.**

Решением Собрания депутатов п.Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2021 №28 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.09.2022 №65) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 11250,4 тыс. руб., что составляет 49,2% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка**

**за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2022г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 61,3 | 12,8 | 20,9 |
| «Развитие муниципальной службы в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 15 | 3,9 | 26 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2020-2023 годы» | 350 | 265 | 75,7 |
| «Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 7061,8 | 5263,8 | 74,5 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании "поселок Конышевка"» | 2253,7 | 1316,7 | 58,4 |
| «Социальная поддержка граждан в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 36,3 | 18,1 | 49,9 |
| «Формирование современной городской среды муниципального образования "поселок Конышевка"» | 1472,3 | 1472,3 | 100 |
| **ИТОГО по программам** | **11250,4** | **8352,6** | **74,2** |
| **ВСЕГО расходов** | **22886,2** | **16917,4** | **73,9** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 8352,6 тыс. рублей или на 49,4% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2022 года занимает программа «Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области» (63% или 5263,8 тыс. руб.).

Наименьший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2022 года занимает программа: "Развитие муниципальной службы в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области" (0,04% или 3,9 тыс. руб.).

* 1. **Реализация национальных проектов на территории поселка Конышевка Конышевского района Курской области.**

В 2022 году п.Конышевка Конышевского района Курской области участвует в реализации национального проекта "Жилье и городская среда".

В бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курско области на реализацию национального проекта предусмотрены средства в сумме 1472,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 года исполнение бюджета поселка Конышевка по реализации национального проекта составило 1472,3 тыс. рублей или 100% от запланированного объема.

**3.4. Исполнение бюджета по резервному фонду.**

Статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ допускается создание резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, резервных фондов местных администраций.

В бюджете п.Конышевка на 2022 год (в редакции решения от 29.09.22 №65) резервный фонд предусмотрен не был.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета** **п.Конышевка.**

Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года явилось образование дефицита в сумме 439,7 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 814,3 тыс. рублей.

На начало 2022 года остатки средств бюджета п.Конышевка составляли 814,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022г. остатки на счетах по учету средств бюджета составили 374,6 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга п.Конышевка.**

По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2022 года бюджет п.Конышевка по доходам исполнен в сумме 16477,7 тыс. рублей или на 74,7% от прогнозируемого поступления доходов (22071,9 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 7970,7 тыс. рублей или на 66,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (12033,2 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 8507 тыс. рублей (84,7% к годовым назначениям 10038,7 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 16 917,4тыс. рублей или на 73,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (22886,2 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ 9 месяцев 2022 года составило 8352,6 тыс. рублей или 74,2% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 49,2%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2022 года – 49,4%.

2.2. Резервный фонд Администрации п.Конышевка Конышевского района Курской области по состоянию на 01.10.2022 года не запланирован.

3.Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 9 месяцев 2022 года явилось образование дефицита в сумме 439,7 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 814,3 тыс. рублей.

4. По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетом бюджетных обязательств.

Активизировать работу, направленную на своевременность исполнения расходов программ в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Ведущий инспектор

Ревизионной комиссии

Конышевского района

Курской области О.П.Москвина