**УТВЕРЖДЕН**

 распоряжением

 Представительного Собрания

 Конышевского района

 Курской области

 «27» октября 2022 года №123

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Захарковского сельсовета**

**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 25.10.2022 №118.

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

**Цели мероприятия:**

**-** общая характеристика бюджета Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области (далее – бюджет Захарковского сельсовета);

- анализ исполнения доходов бюджета Захарковского сельсовета;

 - анализ исполнения расходной части бюджета Захарковского сельсовета;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета Захарковского сельсовета;

- анализ состояния муниципального долга Захарковского сельсовета;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области.

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 25 октября по 27 октября 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Захарковского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 16.12.2021 года №63 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.08.2022 №80) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3299,5 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 4825 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Захарковского сельсовета в сумме 1525,5 тыс. руб.

Фактически бюджет Захарковского сельсовета по состоянию на 01.10.2022г. исполнен по доходам в сумме 2338,8 тыс. руб. или на 70,9 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 2711,6 тыс. руб. или 56,2% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Захарковского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 372,8 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Захарковского сельсовета.**

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года в бюджет Захарковского сельсовета поступило доходов в общей сумме 2338,8 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 1631,1 тыс. рублей или на 66,2% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2464,4 тыс. руб.). Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде ниже поступлений аналогичного периода 2021 года на 1599,5 тыс. руб. или на 40,6%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Захарковского сельсовета 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** | **3938,3** | **3299,5** | **2338,8** | **70,9** | **59,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **3071,2** | **2464,4** | **1631,1** | **66,2** | **53,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **627,2** | **1085,8** | **663,3** | **61,1** | **105,8** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  | 28,6 | 41,5 | 42,8 | 103,1 | 149,7 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 598,6 | 1044,3 | 620,5 | 59,4 | 103,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **2444,0** | **1378,6** | **967,8** | **70,2** | **39,6** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 671,6 | 1370,5 | 959,7 | 70 | 142,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1766,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 6,4 | 8,1 | 8,1 | 100 | 126,6 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 663,3 тыс. руб. или на 61,1% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 5,8%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 93,5% (620,5 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 967,8 тыс. руб. или на 70,2% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2022 года на 60,4%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,2% (959,7 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 707,7 тыс. руб., что составляет 84,7% от утвержденных годовых назначений и 30,3% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2022 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2021 года на 159,4 тыс. руб. или на 18,4%.

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 | 434,5 | 191,4 | 159,5 | 83,3 | 36,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 267,6 | 270,9 | 227,5 | 84 | 85 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 67,0 | 98 | 74,9 | 76,4 | 111,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 98,0 | 274,8 | 245,8 | 89,4 | 250,8 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **867,1** | **835,1** | **707,7** | **84,7** | **81,6** |
| **ВСЕГО доходов** | **3938,3** | **3299,5** | **2338,8** | **70,9** | **59,4** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам (89,4%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Захарковского сельсовета от 16.12.2021 года №63 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.08.2022 №80) расходы бюджета предусмотрены в сумме 4825 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета Захарковского сельсовета исполнена в сумме 2711,6 тыс. руб. или на 56,2% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается рост расходов на 30,9 тыс. руб. или на 1,2%.

Исполнение расходной части бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Захарковского сельсовета**

 **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** |  | **2680,7** | **4825** | **2711,6** | **56,2** | **101,2** | **100** |
|  **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1084,6** | **2407,9** | **1048,3** | **43,5** | **96,7** | **38,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 0102 | 345,1 | 602,6 | 435,8 | 72,3 | 126,3 | 16,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 0104 | 481,8 | 696,7 | 355 | 51 | 73,7 | 13,1 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 257,7 | 1108,6 | 257,5 | 23,2 | 99,9 | 9,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **67,0** | **98** | **74,9** | **76,4** | **111,8** | **2,8** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 0203 | 67,0 | 98 | 74,9 | 76,4 | 111,8 | 2,8 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **14,1** | **54** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 14,1 | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **138,0** | **274,8** | **245,8** | **89,4** | **178,1** | **9,1** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 98,0 | 125 | 96 | 76,8 | 98 | 3,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 40,0 | 149,8 | 149,8 | 100 | 374,5 | 5,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **502,4** | **572,4** | **484,2** | **84,6** | **96,4** | **17,8** |
| Благоустройство  | 0503 | 502,4 | 572,4 | 484,2 | 84,6 | 96,4 | 17,8 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **721,6** | **717,9** | **374,3** | **52,1** | **51,9** | **13,8** |
| Культура | 0801 | 721,6 | 717,9 | 374,3 | 52,1 | 51,9  | 13,8 |
| **Социальная политика** | **1000** | **153,0** | **700** | **484,1** | **69,2** | **316,4** | **17,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 153,0 | 700 | 484,1 | 69,2 | 316,4 | 17,8 |

В общей структуре расходов бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 38,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 17,8%, социальная политика - 17,8%. На раздел национальная оборона приходится всего 2,8%.

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

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 16.12.2021 №63 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.08.2022 года №80) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2156,6 тыс. руб., что составляет 44,7% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Захарковского сельсовета 9 месяцев 2022 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено** **на 2022 год** | **Исполнено** **на 01.10.2022г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Развитие культуры муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 717,8 | 374,3 | 52,1 |
| «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 700 | 484,1 | 69,2 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Захарковский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 125 | 96 | 76,8 |
| «Благоустройство территории муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 559,8 | 471,6 | 84,2 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 54 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **2156,6** | **1426** | **66,1** |
| **ВСЕГО расходов** | **4825** | **2711,6** | **56,2** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 1426 тыс. рублей или на 66,1 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2022 года занимает программа: «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» (33,9% или 484,1 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по муниципальной программаме «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области».

**3.3. 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 Захарковского сельсовета на 2022 год (в редакции решения от 29.08.22 №80) резервный фонд предусмотрен не был.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета** **Захарковского сельсовета.**

Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2022 года явилось образование дефицита в сумме 372,8 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1525,5 тыс. рублей.

На начало 2022 года остатки средств бюджета Захарковского сельсовета составляли 1525,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022г. остатки на счетах по учету средств бюджета составили 1152,7 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга Захарковского сельсовета.**

По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2022 года бюджет Захарковского сельсовета по доходам исполнен в сумме 2338,8 тыс. рублей или на 70,9% от прогнозируемого поступления доходов (3299,5 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 1631,1 тыс. рублей или на 66,2% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2464,4 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 707,7 тыс. рублей (84,7% к годовым назначениям 835,1 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 2711,6 тыс. рублей или на 56,2% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (4825 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года составило 1426 тыс. рублей или 66,1% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 44,7%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2022 года – 52,6%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 9 месяцев 2022 года явилось образование дефицита в сумме 372,8 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1525,5 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг отсутствует.
2. **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

При внесении очередных изменений в решение о бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год требуется корректировка отдельных видов доходов, также корректировка по расходам бюджета на сумму расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью.

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