**УТВЕРЖДЕН**

 распоряжением

 Представительного Собрания

 Конышевского района

 Курской области

 «28» октября 2022 года №125

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Наумовского 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 26.10.2022 №119.

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

**Цели мероприятия:**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Наумовского сельсовета;

 - анализ исполнения расходной части бюджета Наумовского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Наумовского сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 26 октября по 28 октября 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Наумовского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2021 года №65 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.09.2022 года №95) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 5091,1 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 5532,7 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Наумовского сельсовета в сумме 441,6 тыс. руб.

Фактически бюджет Наумовского сельсовета по состоянию на 01.10.2022г. исполнен по доходам в сумме 4124,2 тыс. руб. или на 81% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 3570,1 тыс. руб. или 64,5% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Наумовского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 554,1 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года в бюджет Наумовского сельсовета поступило доходов в общей сумме 4124,2 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 3058,2 тыс. рублей или на 79,3% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (3854,8 тыс. руб.). Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде выше поступлений аналогичного периода 2021 года на 1799,8 тыс. руб. или в 2,4 раза.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Наумовского 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** | **2430,2** | **5091,1** | **4124,2** | **81** | **169,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **1258,4** | **3854,8** | **3058,2** | **79,3** | **243** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1172,0** | **1761,9** | **1290,8** | **73,3** | **110,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ  | 206,2 | 324,8 | 266,4 | 82 | 129,2 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 965,8 | 1437,1 | 1024,4 | 71,3 | 106,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **86,4** | **2092,9** | **1767,4** | **84,4** | **>2000** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ  | 63,6 | 2092,9 | 1767,4 | 84,4 | >2000 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 17,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ  | 5,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1290,8 тыс. руб. или на 79,3% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 10,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 79,4% (1024,4 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1767,4 тыс. руб. или на 84,4% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года в 20,5 раза.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (1767,4 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 1066 тыс. руб., что составляет 86,2% от утвержденных годовых назначений и 25,8% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2022 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2021 года на 105,8 тыс. руб. или на 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 | 366,7 | 341,9 | 284,9 | 83,3 | 77,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 443,4 | 346,9 | 260,2 | 75 | 58,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 67,0 | 98 | 74,9 | 76,4 | 111,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 294,7 | 449,5 | 446 | 99,2 | 151,3 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **1171,8** | **1236,3** | **1066** | **86,2** | **91** |
| **ВСЕГО доходов** | **2430,2** | **5091,1** | **4124,2** | **81** | **169,7** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам (99,2%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2021 года №65 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.09.2022 №95) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5532,7 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета Наумовского сельсовета исполнена в сумме 3570,1 тыс. руб. или на 64,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается увеличение расходов на 623,4 тыс. руб. или на 21,2%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Наумовского 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** |  | **2946,7** | **5532,7** | **3570,1** | **64,5** | **121,2** | **100** |
|  **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1266,6** | **2289** | **1415,4** | **61,8** | **111,7** | **39,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 0102 | 451,5 | 681,4 | 441,2 | 64,7 | 97,7 | 12,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций  | 0104 | 548,9 | 1072,2 | 613,9 | 57,3 | 111,8 | 17,2 |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113 | 266,2 | 535,4 | 360,3 | 67,3 | 135,3 | 10,1 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **67,0** | **98** | **74,9** | **76,4** | **111,8** | **2,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка  | 0203 | 67,0 | 98 | 74,9 | 76,4 | 111,8 | 2,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  | **0300** | **0** | **50** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 0 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **294,7** | **449,5** | **446** | **99,2** | **151,3** | **12,5** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 0409 | 95,3 | 125 | 121,5 | 97,2 | 127,5 | 3,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики  | 0412 | 199,4 | 324,5 | 324,5 | 100 | 162,7 | 9,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **281,0** | **986,7** | **605,3** | **61,3** | **215,4** | **17** |
| Благоустройство  | 0503 | 281,0 | 986,7 | 605,3 | 61,3 | 215,4 | 17 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **828,0** | **1274,8** | **740,3** | **58,1** | **89,4** | **20,7** |
| Культура | 0801 | 828,0 | 1274,8 | 740,3 | 58,1 | 89,4 | 20,7 |
| **Социальная политика** | **1000** | **209,4** | **383,7** | **288,2** | **75,1** | **137,6** | **8,1** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 209,4 | 383,7 | 288,2 | 75,1 | 137,6 | 8,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **0** | **1** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Физическая культура  | 1101 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В общей структуре расходов бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 39,6%, культура, кинематография – 20,7%. На раздел национальная оборона приходится всего 2,1%.

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

Решением Собрания депутатов Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области от 15.12.2021 №65 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.09.2022 №95) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 3150,7 тыс. руб., что составляет 56,9% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Наумовского 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 «Наумовский сельсовет Конышевского района Курской области»» | 1274,8 | 740,3 | 58,1 |
| «Социальная поддержка граждан Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 383,7 | 288,2 | 75,1 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании Наумовский сельсовет» | 324,5 | 324,5 | 100 |
| «Благоустройство территории Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 986,7 | 605,3 | 61,3 |
|  «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области»  | 1 | 0 | 0 |
| «Развитие муниципальной службы в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области» | 4 | 3,4 | 85 |
| «Развитие транспорт ной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Наумовский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 125 | 121,5 | 97,2 |
| «Профилактика правонарушений в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области» | 1 | 0 | 0 |
| «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 50 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **3150,7** | **2083,2** | **66,1** |
| **ВСЕГО расходов** | **5532,7** | **3570,1** | **64,5** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 2083,2 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: «Развитие культуры муниципального образования «Наумовский сельсовет Конышевского района Курской области»» (35,5% или 740,3 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений в Наумовском сельсовете Конышевского района Курской области», «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» Наумовского сельсовета 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 Наумовского сельсовета на 2022 год (в редакции решения от 22.09.22 №95) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в сумме 554,1 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 441,6 тыс. рублей.

На начало 2022 года остатки средств бюджета Наумовского сельсовета составляли 441,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022г. остатки на счетах по учету средств бюджета составили 995,7 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2022 года бюджет Наумовского сельсовета по доходам исполнен в сумме 4124,2 тыс. рублей или на 81% от прогнозируемого поступления доходов (5091,1 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 3058,2 тыс. рублей или на 79,3% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (3854,8 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 1066 тыс. рублей (86,2% к годовым назначениям 1236,3 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 3570,1 тыс. рублей или на 64,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5532,7 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ 9 месяцев 2022 года составило 2083,2 тыс. рублей или 66,1% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 56,9%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2022 года – 58,4%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в сумме 554,1 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 441,6 тыс. рублей.

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