**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

«02» ноября 2022 года №131

**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**по итогам проверки исполнения бюджета**

**Конышевского района Курской области**

**за 9 месяцев 2022 года**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 7 раздела II плана деятельности Ревизионной комиссии Конышевского района Курской области на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 28.12.2021 №142, распоряжение Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 28.10.2022 №127.

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

**Цели проверки:**

1. Общая характеристика бюджета Конышевского района Курской области.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Конышевского района Курской области.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета Конышевского района Курской области.

4. Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета Конышевского района Курской области.

5. Анализ состояния муниципального долга бюджета Конышевского района Курской области.

**Объект проверки:** Управление финансов Администрации Конышевского района Курской области.

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

**Сроки проведения проверки:** с 28 октября по 02 ноября 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

1. **Общая характеристика бюджета Конышевского района Курской области**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 22.12.2021 года №209 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения от 21.06.2022 №243) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 384 423,5 тыс. рублей, общий объемом расходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 520 716,3 тыс. рублей и прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 136 292,7 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года объем расходов бюджета Конышевского района Курской области на 2022 год установлен в сумме 518 562,7 тыс. рублей с уменьшением бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, на 2153,6 тыс. рублей.

Фактически бюджет Конышевского района Курской области по состоянию на 01.10.2022 года исполнен по доходам в сумме 297 867,1 тыс. рублей или на 77,5% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 274 612,3 тыс. рублей или 53% от отраженных в отчете об исполнении бюджета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года.

По итогам 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 23254,8 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета Конышевского района Курской области**
   1. **Налоговые и неналоговые доходы**

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Конышевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 297 867,1 тыс. рублей с уменьшением по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5327,2 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Конышевского района Курской области исполнены в сумме 114 316,6 тыс. рублей или на 83,5% к общему объему прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов (136 873,8 тыс. рублей). Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 22 952,5 тыс. рублей или на 25,1%.

Структура поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Конышевского района Курской области**

**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 утвержден-ным показателям** | **к исполнению на 01.10.2021г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **303 194,3** | **384 423,5** | **297 867,1** | **77,5** | **98,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **91 364,0** | **136 873,8** | **114 316,6** | **83,5** | **125,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **77 684,6** | **110 065,2** | **85 567,1** | **77,7** | **110,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 66 924,6 | 95 463,1 | 73 649,8 | 77,2 | 110 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 6 781,7 | 9414,5 | 8098,6 | 86 | 119,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 3 429,2 | 4466 | 3211,3 | 71,9 | 93,6 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 549,1 | 721,6 | 607,4 | 84,2 | 110,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **13 679,4** | **26 808,6** | **28 749,5** | **107,2** | **210,2** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 9 687,4 | 13383,8 | 8930 | 66,7 | 92,2 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 160,4 | 274,7 | 14,5 | 5,2 | 9 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 2 435,9 | 3066,3 | 2410,6 | 78,6 | 99 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 973,4 | 9526,5 | 16833,7 | 176,7 | 1729,4 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 112,0 | 213,4 | 216 | 101,2 | 192,9 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 310,3 | 343,9 | 344,7 | 100,2 | 111,1 |

Налоговые доходы бюджета района за отчетный период исполнены в сумме 85 567,1 тыс. рублей или на 77,7% от утвержденных годовых назначений, и с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 10,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов бюджета района приходится на налог на прибыль, доходы – 86,1% (73 649,8 тыс. рублей).

Неналоговые доходов за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 28 749,4 тыс. рублей, что составляет 107,2% от утвержденных годовых назначений и в 2,1 раза выше поступлений неналоговых доходов аналогичного периода 2021 года.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов бюджета района приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 58,6% (16 833,7 тыс. рублей).

**2.2. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 183 550,3 тыс. рублей, что составляет 74,1% от утвержденных годовых назначений и 61,6% в общем объеме поступивших доходов бюджета района. Сумма поступивших за 9 месяцев 2022 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2021 года на 28279,8 тыс. рублей или на 13,4%.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.10.2021г.** | **Утверждено на 2022 год** | **Исполнено**  **на**  **01.10.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к исполнению на 01.10.2021г.** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **213 054,9** | **248 844** | **184 819,8** | **74,3** | **86,7** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 10 766,5 | 9 416,4 | 7 847 | 83,3 | 72,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 64 748,9 | 38 669,1 | 27 143,8 | 70,2 | 41,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 137 539,5 | 200 644,1 | 149 714,6 | 74,6 | 108,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 114,4 | 114,4 | 100 | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0** | **0** | **25** | **0** | **0** |
| **Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-1 224,6** | **-1294,3** | **-1294,3** | **-** | **-** |
| **ИТОГО** | **211 830,3** | **247 549,7** | **183 550,5** | **74,1** | **86,6** |

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначений прошлых лет составил 1294,3 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Конышевского района Курской области**

**3.1. Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации**

В соответствии с решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 22.12.2021 №209 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения от 21.06.2022 №243) расходы бюджета на 2022 год утверждены в сумме 520 716,3 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года объем расходов бюджета Конышевского района Курской области на 2022 год составляет 518 562,7 тыс. рублей с уменьшением бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, на 2153,6 тыс. рублей.

Расходы в сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года уменьшены на сумму безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (2153,6 тыс. рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающем случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

Фактически за 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета Конышевского района Курской области исполнена в сумме 274 612,3 тыс. рублей или на 53% к утвержденным годовым назначениям и на 52,7% к уточненным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года за 9 месяцев 2022 года наблюдается снижение расходов на 8391,7 тыс. рублей или на 3%.

Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

**Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **Исполнено**  **на 01.10.2021г.** | **Утверждено**  **на 2022 год**  **(с изменениями)** | **Исполнено на 01.10.2022г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.10.2022г.** |
| **к**  **утвержден-ным назначениям** | **к исполнению на 01.10.2021г.** |
| **ВСЕГО** |  | **283 004,0** | **518 562,7** | **274 612,3** | **53** | **97** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы | 01 | 25 215,6 | 121 446,2 | 29 373,8 | 24,2 | 116,5 | 10,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 459,5 | 4640,9 | 420,1 | 9,1 | 91,4 | 0,1 |
| Национальная экономика | 04 | 48 544,9 | 28839,6 | 13597,8 | 47,1 | 28 | 5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 20 272,7 | 41581,4 | 22412,3 | 53,9 | 110,6 | 8,2 |
| Образование | 07 | 138 446,8 | 228786,3 | 153236,4 | 67 | 110,7 | 55,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 11 920,3 | 28411,5 | 17123,1 | 60,3 | 143,6 | 6,2 |
| Здравоохранение | 09 | 111,8 | 254,8 | 249,3 | 97,8 | 223 | 0,1 |
| Социальная политика | 10 | 28 221,6 | 48472,6 | 26256,8 | 54,2 | 93 | 9,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 6 103,8 | 11094,9 | 7747,3 | 69,8 | 126,9 | 2,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 3 707,0 | 5034,5 | 4195,4 | 83,3 | 113,2 | 1,5 |

Приоритетным направлением расходов бюджета Конышевского района Курской области является финансирование социально-культурной сферы, расходы на которую за 9 месяцев 2022 года составили 74,5% (204 612,9 тыс. рублей) в общих расходах бюджета Конышевского района Курской области. По отношению к годовым назначениям расходы социально-культурной сферы исполнены на 64,5 % (предусмотрено 317 020,1 тыс. рублей).

Низкое исполнение бюджета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года наблюдается по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 9,1%.

**3.2 Расходы, предусмотренные на финансирование муниципальных программ**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 22 декабря 2021 года №209 «О бюджете Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения от 21.06.2022 №243) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 402 708,1 тыс. рублей, что составляет 77,3% утвержденных расходов бюджета. В соответствии со сводной бюджетной росписью программные расходы утверждены в сумме 403 044,2 тыс. рублей, что составляет 77,7%.

Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ Конышевского района Курской области, за 9 месяцев 2022 года составило 245 048,30 тыс. рублей или 60,9% от утвержденных программных расходов или 60,8% от сводной бюджетной росписи.

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета Конышевского района Курской области по плановым назначениям составил 77,3%, сводной бюджетной росписью – 77,7%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2022 года – 89,2%.

Из 17 муниципальных программ ниже среднего уровня (60,8%) исполнены расходы по 9 муниципальным программам, отсутствует исполнение по 2 муниципальным программам.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года занимает программа: «Развитие образования в Конышевском районе» (63,1% или 154 524,6 тыс. рублей.).

Информация об исполнении муниципальных программ Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года представлена в приложении 1 к настоящему отчету.

**3.3. Реализация национальных проектов на территории Конышевского района Курской области**

В бюджете Конышевского района Курской области на 2022 год предусмотрены расходы на финансовое обеспечение региональных проектов направленных на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в сумме 5480,6 тыс. рублей.

Информация о расходах на реализацию национальных проектов за 9 месяц 2022 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

**Расходы на реализацию национальных проектов**

**за 9 месяцев 2022 года**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование национального проекта (регионального проекта)** | **КБК расходов** | **Утверждено на**  **2022 год** | **Исполнено**  **на**  **01.10.2022г.** | **% исполнения** |
| **1** | **«Образование»** |  | **5480,6** | **5242,1** | **95,6** |
| **1.1** | **Региональный проект «Цифровая образовательная среда»** | **003 0702 032E452100** | **1936,7** | **1923,6** | **99,3** |
|  | *Федеральный бюджет* |  | *1860* | *1847,4* | 99,3 |
|  | *Областной бюджет* |  | *38* | *37,7* | 99,2 |
|  | *Местный бюджет* |  | *38,7* | *38,5* | 99,5 |
| **1.2** | **Региональный проект «Успех каждого ребенка»** | **003 0702 032E250970** | **2155,9** | **1973,7** | **91,5** |
|  | *Федеральный бюджет* |  | *1373,3* | *1257,2* | 91,5 |
|  | *Областной бюджет* |  | *28* | *25,7* | 91,8 |
|  | *Местный бюджет* |  | *754,6* | *690,8* | 91,5 |
| **1.3** | **Региональный проект «Современная школа»** | **003 0702 032E151690** | **1388,0** | **1344,8** | **96,9** |
|  | *Федеральный бюджет* |  | *1333* | *1291,5* | 96,9 |
|  | *Областной бюджет* |  | *27,2* | *26,4* | 97,1 |
|  | *Местный бюджет* |  | *27,8* | *26,9* | 96,8 |

По состоянию на 01.10.2022г. расходы на реализацию национальных проектов составили 5242,1 тыс. рублей или 95,6% от запланированных плановых назначений.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета Конышевского района Курской области**

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет Конышевского района Курской области исполнен с превышением поступивших доходов над произведенными расходами (профицит) в сумме 23254,8тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2021 года профицит бюджета Конышевского района Курской области составил 20190,3 тыс. рублей.

На начало 2022 года остатки средств бюджета Конышевского района Курской области составляли 137 292,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022г. остатки составили 160 547,5 тыс. рублей (в т.ч. целевых – 16 618,4 тыс. рублей).

1. **Анализ состояния муниципального долга Конышевского района Курской области**

Решением Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 22.12.2021 №209 № «О бюджете Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 21.06.2022 №243) установлено:

- объем муниципального долга Конышевского района Курской области на 2022 год не должен превышать 24131,1 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального  внутреннего долга Конышевского района Курской области на 1 января 2023 года по долговым обязательствам Конышевского района Курской области в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным  гарантиям – 0 рублей;

Муниципальный долг Конышевского района Курской области по состоянию на 01.10.2022 года отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

1. Бюджет Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года исполнен:

- по доходам в сумме 297 867,1 тыс. рублей или на 77,5% от прогнозируемого поступления доходов;

- по расходам в сумме 274 612,3 тыс. рублей или на 52,7% от утвержденных годовых назначений и на 53% к сводной бюджетной росписи;

- с профицитом в сумме 23 254,8 тыс. рублей при запланированном дефиците 136 292,7 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета Конышевского района Курской области по доходам составило 297 867,1 тыс. рублей или на 77,5% от прогнозируемого поступления доходов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 114316,5 тыс. рублей или на 83,5% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 183550,6 тыс. рублей или 74,1% к годовым назначениям.

3. Расходная часть бюджета Конышевского района Курской области за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 274 612,3 тыс. рублей или на 52,7% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете и на 53% к сводной бюджетной росписи.

Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года составило 245048,3 тыс. рублей или 60,8% от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета Конышевского района Курской области по плановым назначениям составил 77,3%, сводной бюджетной росписью – 77,7%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2022 года – 89,2%.

4. Результатом исполнения бюджета района за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в сумме 23 254,8 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 136 292,8 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.10.2022г. остатки на счетах по учёту средств бюджета составили 160 547,5 (в т.ч. целевых – 16 618,4 тыс. рублей).

1. По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг Конышевского района Курской области отсутствует.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

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

Главным распорядителям бюджетных средств своевременно осваивать бюджетные ассигнования в целях исключения рисков неисполнения законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и безусловного исполнения принятых бюджетом района бюджетных обязательств.

Ответственным исполнителям муниципальных программ 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