***Оперативный отчет о ходе исполнения бюджета Льговского района Курской области***

***за 9 месяцев 2022 года***

***подготовлен Ревизионной комиссией Льговского района Курской области.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код** | **Исполнено на 01.10.2021 года.** | **2022 год** |
| **Утверждено решением Предст.Собран****От 23.12.2021 г. №169 «О бюджете муниципального района «Льговский район» Курской области на 2022 и плановый период 2023-2024г» в ред. от 04.10.2022г.** | **Исполнено на 01.10.2022г.** | **Процент исполнения** |
| **К плану по решению о бюджете.** | **К исполнению прошлого года.** |
| **Доходы бюджета- итого** | 000 8 90 00000 00 0000 000 | **347573,1** | **468647,6** | **344886,8** | **73,6** | **99,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 000 1 00 00000 00 0000 000 | **46776,6** | **69326,6** | **55637,6** | **80,2** | **118,9** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | 000 1 01 00000 00 0000 000 | **36000,4** | **47425,4** | **34974,3** | **73,7** | **97,1** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | 000 1 01 02000 01 0000 110 | *36000,4* | *47425,4* | *34974,3* | 73,7 | 97,1 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | 000 1 03 00000 00 0000 000 | **4881,7** | **6776,0** | **5828,8** | **86,0** | **119,4** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 000 1 03 02000 01 0000 110 | 4881,7 | 6776,0 | 5828,8 | 86,0 | 119,4 |
| **Налоги на совокупный доход** | 000 1 05 00000 00 0000 000 | **2860,1** | **3472,8** | **3006,4** | **86,5** | **105,1** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 583,4 | 614,0 | 635,1 | 103,4 | 108,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 000 1 05 02000 02 0000 110 | 182,8 | -17,47 | -17,4 | -100 | -49,9 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 000 1 05 01020 01 0000 110 | - | 73,1 | 77,8 | 106,4 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 1 05 03000 00 0000 110 | 1785,9 | 2339,6 | 2156,9 | 93,1 | 120,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 000 1 05 04000 02 0000 110 | 307,8 | 536,7 | 231,8 | 43,2 |  75,3 |
| **Государственная пошлина** | 000 1 08 00000 00 0000 000  | 19,0 | 9,2 | 3,1 | 33,7 | 16,3 |
| **Доходы, от использования имущества, находящегося в государ. и муниципальн. собственности** | 000 1 11 00000 00 0000 000 | **1434,0** | **5034,0** | **5033,3** | **99,9** | **350,9** |
| Доходы, полученные в виде арендной платы и иной платы за передачу в возмездное пользование государств. И муниципальн. Имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 1 11 05000 00 0000 120 | 1434,0 | 5034,0 | 5033,3 | 99,9 | 350,9 |
| **Платежи при пользовании природными** **ресурсами** | 000 1 12 00000 00 0000 000 | **19,2** | **3,3** | **1,5** | **45,4** | **7,8** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 000 1 12 01000 01 0000 120 | 19,2 | 3,3 | 1,5 | 45,4 | 7,8 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | 000 1 13 00000 00 0000 000 | **13,3** | **37,5** | **18,1** | **48,3** | **136** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 000 1 14 00000 00 0000 000 | **1488,6** | **6553,0** | **6562,9** | **100,1** | **440,8** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межсельных территорий муниципальных районов | 000 1 14 06013 05 0000 430 | 1488,6 | 6553,0 | 6562,9 | 100,1 | 440,8 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 000 1 16 00000 00 0000 000 | **10,9** | **13,9** | **3,8** | **27,3** | **34,8** |
| **Прочие неналоговые доходы** | 000 1 17 00000 00 0000 000 | **49,0** | **1,3** | **205,2** | **15784,0** | **418,7** |
| **Безвозмездные поступления** | 000 2 00 00000 00 0000 000 | **300796,5** | **399321,0** | **289249,1** | **47,4** | **96,2** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной** системы РФ | 000 2 02 00000 00 0000 000 | **302969,1** | **410942,6** | **300848,3** | **73,2** | **99,3** |
| ***Дотации бюджетам бюджетной системы РФ***  | *000 2 02 15000 00 0000 150* | **64710,7** | ***76815,7*** | **64272,1** | **83,6** | **99,3** |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ*** | *000 2 02 30000 00 0000 150* | **218173,8** | ***298761,9*** | **232089,3** | **77,6** | **106,3** |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ*** | *000 2 02 00000 00 0000 150* | ***20084,5*** | ***35365,0*** | ***4486,9*** | ***12,7*** | ***22,3*** |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | *000 2 07 00000 00 0000 000* | ***-*** | ***-5,0*** | ***17,5*** | ***-3,5*** | ***-*** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | 000 2 18 00000 00 0000 000 | **19,7** | **19,7-** | **-** | **-** | **-** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих назначение, прошлых лет** | 000 2 19 00000 00 0000 000 | **-2417,3** | **-11616,6** | **-11616,6** | **-100** | **-480,5** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Код** | **Исполнено на 01.10.2021 года** |  **2022год** |
| **Утверждено решением Предст.Собран****От 23.12.2021 г. №169 «О бюджете муниципального района «Льговский район» Курской области на 2022 и плановый период 2023-2024г» в ред. от 04.10.2022г.** | **Исполнено на 01.10.2022г.** | **Процент исполнения** |
| **К плану по решению о бюджете.** | **К исполнению прошлого года.** |
| **Расходы бюджета** **итого** |  | **308657,9** | **519103,4** | **317582,8** | **61,2** | **102,8** |
| ***Общегосударст-венные вопросы*** | ***000 0100 0000000 000 000*** | ***27744,8*** | ***54014,3*** | **27708,3** | **51,3** | **99,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 000 0102 0000000 000 000 | 1095,4 | 1507,7 | 1208,7 | 80,1 | 110,3 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 000 01030000000 000 000 | 1010,5 | 1368,9 | 875,0 | 63,9 | 86,5 |
| Функционирование правительства РФ | 000 0104 0000000 000 000 | 10343,7 | 15509,0 | 10844,1 | 69,9 | 104,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансов (финансово-бюджетного) надзора | 000 0106 0000000 000 000 | 1931,5 | 2845,0 | 1967,5 | 69,1 | 101,8 |
| Другие общегосударственные вопросы | 000 01130000000 000 000  | 13363,7 | 21864,2 | 12812,9 | 58,6 | 95,8 |
| ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***000 0300 0000000 000 000*** | ***167,8*** | ***570,0*** | ***381,1*** | ***66,8*** | ***227,1*** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 000 0309 0000000 000 000 | 167,8 | 540,0 | 381,1 | 66,8 | 227,1 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 000 0314 0000000 000 | 0 | 30,0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Национальная экономика*** | ***000 0400 0000000 000 000*** | ***7583,9*** | ***16486,7*** | ***2253,8*** | ***13,6*** | ***29,7*** |
| Общеэкономические вопросы | 000 0401 0000000 000 000 | 263,1 | 400,4 | 264,4 | 66,0 | 100,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 000 0409 0000000 000 000 | 5265,8 | 14073,3 | 1877,5 | 13,3 | 35,6 |
| Связь и информатика | 000 0410 0000000 000 000 | 160,2 | 531,2 | 111,8 | 21,0 | 69,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 000 0412 0000 000 000 000 | 1894,8 | 1481,7 | 0 | 0 |  |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | ***000 0500 0000000 000 000*** | ***7766,9*** | ***1535,8*** | ***1189,5*** | ***77,4*** | ***15,3*** |
| ***Образование*** | ***000 0700 0000000 000 000*** | ***188509,6*** | ***341713,8*** | ***206095,7*** | ***60,3*** | ***109,3*** |
| Дошкольное образование | 000 0701 0000000 000 000 | 9149,2 | 15735,5 | 10078,2 | 64,0 | 110,1 |
| Общее образование | 000 0702 0000000 000 000 | 169155,1 | 308755,1 | 185353,6 | 60,0 | 109,5 |
| Дополнительное образование детей | 000 0703 0000000 000 000 | 3805,5 | 6791,3 | 3439,3 | 50,6 | 90,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 000 0707 0000000 000 000 | 2567,5 | 3422,1 | 3013,9 | 88,0 | 117,3 |
| Другие вопросы в области образования | 000 0709 0000000 000 000 | 3832,3 | 7009,7 | 4210,6 | 60,0 | 109,8 |
| ***Культура и кинематография*** | ***000 0800 0000000 000 000*** | ***24763*** | ***38503,5*** | ***27758,9*** | ***72,0*** | ***112*** |
| Культура | 000 0801 0000000 000 000 | 23627,1 | 36766,3 | 26613,0 | 72,3 | 112,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 000 0804 0000000 000 000 | 1135,9 | 1737,2 | 1145,9 | 65,9 | 100,8 |
| ***Здравоохранение*** | ***000 0900 0000000 000 000*** | ***326,2*** | ***596,3*** | ***594,3*** | ***99,6*** | ***182,2*** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 000 0907 0000000 000 000 | 326,2 | 596,3 | 594,3 | 99,6 | 182,2 |
| ***Социальная политика*** | ***000 1000 0000000 000 000*** | ***46485,5*** | ***58604,9*** | ***43668,6*** | ***74,5*** | ***93,9*** |
| Пенсионное обеспечение | 000 1001 0000000 000 000 | 435,7 | 1300,0 | 1102,5 | 84,8 | 253 |
| Социальное обеспечение населения | 000 1003 0000000 000 000 | 11935,1 | 11027,6 | 8932,7 | 81,0 | 74,8 |
| Охрана семьи и детства  | 000 1004 0000000 000 000 | 32526,2 | 43574,1 | 31685,7 | 72,7 | 97,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 000 1006 0000000 000 000 | 1588,3 | 2703,1 | 1947,5 | 72,0 | 122,6 |
| ***Физическая культура и спорт*** | ***000 1100 0000000 000 000*** | ***275,9*** | ***310,1*** | ***257,2*** | ***82,9*** | ***93,2*** |

 Приложение

к оперативному отчету о ходе

исполнения бюджета муниципального района

 «Льговский район» Курской области

за 9 месяцев 2022 года.

***Аналитическая записка к оперативному отчету о ходе выполнения***

***бюджета муниципального района «Льговский район» Курской области за 9 месяцев 2022года.***

Анализ поступлений и фактического расходования бюджетных средств, произведен по данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Льговский район» Курской области за 9 месяцев 2022 года, утвержденного постановлением администрации Льговского района Курской области от 12.10.2022г. №544, что соответствует п. 5. ст.264.2 БК РФ.

В ходе проведения анализа установлено:

В утвержденный бюджет за 9 месяцев 2022 года три раза вносились изменения по решению Представительного Собрания Льговского района Курской области, в результате внесенных изменений в бюджет изменилась его доходная и расходная часть. На 01 октября 2021 года, в соответствии с решением Представительного Собрания Льговского района Курской области от 23.12.2021г. № 169 «О бюджете муниципального района «Льговский район» Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 04.10.2022г.№3), бюджет Льговского района на 2022 год утвержден:

- по доходам в сумме 468647,6 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 519103,4 тыс. рублей;

-с прогнозируемым дефицитом бюджета в сумме 50455,8 тыс. рублей.

В общей сумме доходов, предусмотренных решением Представительного Собрания Льговского района Курской области от 04.10.2022 года, наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления в сумме 399321,0 тыс. рублей или 85,2%, налоговые доходы- 57683,4 тыс. рублей или 12,3%, и неналоговые доходы в сумме 11643,1 тыс. рублей или 16,8%.

По состоянию на 01 октября 2022 года в бюджет Льговского района поступило всего доходов в сумме 344886,8 тыс. рублей или 73,6% от годовых назначений (468647,6 тыс. рублей), в том числе:

Налоговые доходы поступили в сумме 43812,6 тыс. рублей и составляют 9,3% от всей суммы поступивших доходов или 75,9 % от плановых назначений;

Неналоговые доходы поступили в сумме 11825 тыс. рублей и составляют 2,50,8% от всей суммы поступивших доходов или 101,5% от плановых назначений;

Безвозмездные перечисления поступили в сумме 289249,1 тыс. рублей и составляют 83,8% от всей суммы поступивших доходов или 72,4% от плановых назначений.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года получено доходов меньше на 2686,3 тыс. рублей, за счет уменьшения суммы безвозмездных поступлений на 11547,4 тыс. рублей. Ревизионная комиссия отмечает увеличение суммы поступлений по налоговым и неналоговым доходам в сравнении с аналогичным периодом на 8861,0 тыс. рублей.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета Льговского района по основным видам и группам налогов показал, что основная доля поступивших налоговых доходов приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц (34974,3 тыс. рублей или 82,2%). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступления НДФЛ уменьшились на 1026,1 тыс. рублей (за 9 месяцев 2021 года поступления НДФЛ составили 36000,4 тыс. рублей).

Поступления налогов на совокупный доход, увеличился (в связи с увеличением ЕСН) и составили 6,8%, или 3006,4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021года, данные поступления составляли 2860,1 тыс. рублей.

0,007% приходится на государственную пошлину и составляет 3,1 тыс. рублей.

13,3% приходится на поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории РФ, и составляет 5828,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года, данные поступления составили 4881,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года основная часть неналоговых доходов приходится:

– на сумму поступлений налога на имущество (доходы, получаемые в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества) составляет 5033,3 тыс. рублей или 42,5% от общего объема неналоговых поступлений (ИП Первак А.Н., ООО «Льговагроинвест», ООО «Европан», ОАО «МТС», ООО «Опора Телеком», ООО «Т2 Мобайл»,ООО «Агросил»). Исполнение в аналогичном периоде предыдущего года составило 1434,0 тыс. рублей;

- на доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 6562,9 тыс. рублей или 55,5% от общего объема неналоговых поступлений. Внутри данной подгруппы поступления осуществлялись, за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (ИП глава КФХ Барсегян А.К.-465,2 тыс. рублей, ИП Пилюгин В.А- 1636,9 тыс. рублей, ООО «Агросил»-3139,4 тыс. рублей, ИП Вишневский В.М.-163,7 тыс. рублей, ООО «Льговагроинвест»-957,5 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 18,1 тыс. рублей, что ниже показателя за аналогичный период прошлого года, который был исполнен в сумме 13,3 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду, за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1,5 тыс. рублей или 0,01% в общем объеме неналоговых доходов бюджета района.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 3,8 тыс. рублей или 0,3% в общем объеме неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2022 года уменьшилась, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. И составила 83,8% (289249,1 тыс. рублей) от общего объема доходов, поступивших в бюджет района.

В общем объеме безвозмездных поступлений:

-дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составляют 64272,1 тыс. рублей (аналогичный период прошлого года – 64710,7 тыс. рублей);

-субвенции бюджетам бюджетной системы РФ составляют 232089,33 тыс. рублей (аналогичный период прошлого года – 218173,8 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ составляют 4486,9 тыс. рублей (аналогичный период прошлого года – 20084,5 тыс. рублей).

-доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих

-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -11616,6 тыс. рублей (аналогичный период прошлого года - 2417,3 тыс. рублей).

Решением Представительного Собрания Льговского района Курской области от 23.12.2021 г. №169«О бюджете муниципального района «Льговский район» Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 04.10.2022 г.) расходы на 2022 год предусмотрены в сумме 519103,4 тыс. рублей. Исполнение на 01.10.2022 года составило 317582,8 тыс. рублей или 61,2% от годовых назначений и на 8924,9 тыс. рублей больше расходов за 9 месяцев 2021 года.

**Структура расходов за 9 месяцев 2022года.**

Анализ исполнения расходов в разрезе распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджета Льговского района на 01 октября 2022 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов все так же занимают расходы на образование 64,9 %, на социальную политику 13,7 %, на общегосударственные вопросы 8,7 %, на жилищно-коммунальное хозяйство 0,4 %, на культуру и кинематографию 8,7 %, на национальную экономику 0,7 %, на физическую культуру и спорт 0,08 %.

В аналогичном периоде 2021 года наибольший удельный вес занимали расходы на образование 61,0%, на социальную политику 15,0%, на общегосударственные вопросы 8,9%, на жилищно-коммунальное хозяйство 2,5%, на культуру и кинематографию 8,0%, на национальную экономику 2,7%, на физическую культуру и спорт 0,09%.

В рамках национального проекта «Образование» реализуются следующие мероприятия:

1. Реализация мероприятия «Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях» регионального проекта «Цифровая образовательная среда», обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды на базе МБОУ «Колонтаевская СОШ» Льговского района Курской области. Финансовое обеспечение реализации проекта в 2022 году – 359,9 тыс.рублей.

Реализация проекта осуществлялась на основании соглашения между комитетом образования и науки Курской области и Администрацией Льговского района Курской области о предоставлении субсидии из бюджета Курской области местному бюджету на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды от 28.01.2022 № 38622000-1-2022-004, в соответствии с муниципальной программой Льговского района Курской области «Развитие образования в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы», утвержденной постановлением Администрации Льговского района Курской области от 30.12.2021года № 558.

Выполнены следующие мероприятия:

- МБОУ «Колонтаевская СОШ» Льговского района заключен договор с ООО «Цифра» от 05.04.2022 года № 1-2022 на поставку оборудования в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Цифровая образовательная среда» национального проекта «Образование». Сумма договора – 359,9 тыс.рублей. Товар поставлен в полном объеме.

1. Реализация мероприятия «Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах» регионального проекта «Современная школа» на базе МБОУ «Большеугонская СОШ» Льговского района Курской области. Финансовое обеспечение реализации проекта в 2022 году – 1711,7 тыс.рублей.

Реализация проекта осуществлялась на основании соглашения между комитетом образования и науки Курской области и Администрацией Льговского района Курской области о предоставлении субсидии из бюджета Курской области местному бюджету на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах от 28.01.2022 года № 38622000-1-2022-003, в соответствии с муниципальной программой Льговского района Курской области «Развитие образования в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы», утвержденной постановлением Администрации Льговского района Курской области от 30.12.2021года № 558.

Выполнены следующие мероприятия:

- МБОУ «Большеугонская СОШ» Льговского района Курской области заключены контракты:

1. С ООО «Релаб» от 06.04.2022 года № 1К/22 на поставку цифровых лабораторий в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование». Сумма контракта – 755,1 тыс. рублей. Товар поставлен в полном объеме.

2. С ООО «Телеграф-Н» от 06.04.2022 года № 20 на поставку робототехнических наборов в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование». Сумма контракта – 715,0 тыс. рублей. Товар поставлен в полном объеме.

3. С ООО «Цифра» от 20.04.2022 года № 21 на поставку ноутбуков и МФУ. Сумма контракта – 214,0 тыс. рублей. Товар поставлен в полном объеме.

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Льговского района Курской области составили 5033,6 тыс. рублей или 83,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

По данным предоставленного отчета, из резервного фонда администрации Льговского района Курской области за 9 месяцев 2022 года, израсходованы денежные средства в сумме 352,9 тыс. рублей. Данные средства были направлены:

- на выплату разовой материальной помощи гражданам льготных категорий (малообеспеченным и многодетным и т.д.) в сумме 7,0 тыс. рублей;

- на расходы, относящиеся к исполнению полномочий по организации водоснабжения населения в сумме 323,8 тыс. рублей;

- на мероприятия по организации ПВР на базе общеобразовательного учреждения в сумме 113,1 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального района «Льговский район» Курской области, исполнен с профицитом в сумме 27303,9 тыс. рублей. Образование профицита бюджета получилось в результате увеличения остатков средств бюджетов в сумме «-» 344886,8 тыс. рублей, уменьшения остатков средств бюджетов в сумме «+» 317582,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года, бюджет Льговского района также был исполнен с профицитом в сумме 38915,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2022 года муниципального внутреннего долга в районе не имеется.

**Анализ исполнения муниципальных программ по состоянию на 01 октября 2022 года.**

 **Тыс. руб**.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | 2022 год |
| Утверждено решение Предст.Собр. от 23.12.2021г.№169«О бюджете муниципального р-на «Льговский район» Курской области на 2022год и плановый период 2023-2024гг» (в ред. от 04.10.2022г.) | Исполнено на 01.10.2022г. | Процент исполнения. (к плану по решению от 30.09.2021г.) |
| ***Муниципальные программы-всего*** | ***470529,8*** | ***291020,8*** | ***61,8*** |
| **1. «Развитие культуры в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **39047,1** | **28302,5** | **72,5** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| * 1. Подпрограмма «Искусство на 2022-2024годы»
 | 12126,6 | 8831,8 | 72,8 |
| * 1. Подпрограмма «Наследие на 2022-2024 годы»
 | 22940,0 | 16704,9 | 72,8 |
| * 1. Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации на 2022-2024 годы»
 | 3980,3 | 2765,7 | 69,4 |
| **2.«Социальная поддержка граждан в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **53536,4** | **38512,4** | **71,9** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 2.1. Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации на 2022-2024 годы» | 2342,9 | 1687,5 | 72,0 |
| 2.2. Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2022-2024годы» | 44966,7 | 33492,2 | 74,4 |
| 2.3. Подпрограмма «Улучшение демографической ситуации, совершенствование социальной поддержки семьи и детей на 2022-2024 годы» | 6226,7 | 3332,7 | 53,5 |
| **3.«Развитие образования в Льговском районе на 2022-2024 годы»** | **309829,5** | **208288,6** | **67,2** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 3.1. Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации на 2022-2024годы» | 7009,7 | 4210,5 | 60,0 |
| 3.2. Подпрограмма «Развитие дошкольного и общего образования детей на 2022-2024 годы» | 296028,4 | 200638,7 | 67,7 |
| 3.3. Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и системы воспитания детей на 2022-2024 годы» | 6791,3 | 3439,3 | 50,6 |
| **4.«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **800,0** | **69,0** | **8,6** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 4.1. Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации на 2022-2024 годы» | 800,0 | 69,0 | 8,6 |
| **5.«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Льговского района Курской области на 2022-2024 годы»** | **36742,6** | **1093,0** | **2,9** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 5.1. Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в Льговском районе на 2022-2024 годы» | 35742,6 | 93,0 | 0,3 |
| 5.2. Подпрограмма «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения Льговского района на 2022-2024 годы» | 1000,0 | 1000,0 | 100 |
| **6.«Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»**  | **3732,2** | **3271,1** | **87,6** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 6.1. Подпрограмма «Повышение эффективности реализации молодежной политики» | 137,0 | 96,6 | 70,5 |
| 6.2. Подпрограмма «Реализация муниципальной политики в сфере физической культуры и спорта» | 310,1 | 257,2 | 82,9 |
| 6.3. Подпрограмма «Оздоровление и отдых детей» | 3285,1 | 2917,2 | 88,8 |
| **7.«Развитие муниципальной службы в Льговском районе на 2022-2024 годы»** | **35,0** | **0,7** | **2,0** |
| 7.1. Подпрограмма «Реализация мероприятий, направленных на развитие муниципальной службы» | 35,0 | 0,7 | 2,0 |
| **8.«Сохранение и развитие архивного дела в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **351,9** | **248,4** | **70,5** |
| 8.1. Подпрограмма «Организация хранения, комплектования и использования документов Архивного фонда Курской области и иных архивных документов» | 351,9 | 248,4 | 70,5 |
| **9.«Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Льговском районе Курской области и безопасности дорожного движения на 2022-2024годы»** | **14073,3** | **1877,5** | **13,3** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 9.1. Подпрограмма «Развитие сети автомобильных дорог в Льговском районе Курской области» | 14073,3 | 1877,5 | 13,3 |
| 9.2. Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Льговском районе Курской области» | 0,00 | 0,00 | 0 |
| **10.«Профилактика правонарушений в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **390,2** | **260,0** | **66,6** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 10.1. Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации» | 360,2 | 260,0 | 72,1 |
| 10.2. Подпрограмма «Обеспечение правопорядка на территории Льговского района Курской области» | 30,0 | 0,00 | 0 |
| **11.«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Льговском района Курской области на 2022-2024 годы»** | **540,0** | **381,1** | **70,5** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 11.1. Подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, стабильности техногенной обстановки» | 10,0 | 0,00 | 0 |
| 11.2. Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций» | 530,0 | 381,1 | 71,9 |
| **12.«Повышение эффективности управления муниципальными финансами в Льговском районе Курской области на 2022-2024годы»** | **9612,8** | **7607,3** | **79,1** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 12.1. Подпрограмма «Эффективная система межбюджетных отношений» | 6767,8 | 5639,8 | 83,3 |
| 12.2. Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации» | 2845,0 | 1967,5 | 69,1 |
| **13.«Охрана окружающей среды в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **247,8** | **96,5** | **38,9** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 13.1. Подпрограмма «Экология и чистая вода в Льговском районе» | 247,8 | 96,5 | 38,9 |
| **14.«Содействие занятости населения в Льговском районе Курской области на 2022-2024годы»** | **400,4** | **284,6** | **71,0** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 14.1. Подпрограмма «Содействие временной занятости отдельных категорий граждан» | 34,0 | 20,2 | 59,4 |
| 14.2. Подпрограмма «Развитие институтов рынка труда» | 366,4 | 264,4 | 72,1 |
| **15.«Развитие информационного общества в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **531,2** | **111,8** | **21,0** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 15.1. Подпрограмма «Электронное правительство» | 170,4 | 111,8 | 21,0 |
| 15.2. Подпрограмма «Развитие системы защиты информации Льговского района Курской области» | 360,7 | 0,00 | 0 |
| **16.«Профилактика наркомании и медико-социальная реабилитация больных наркоманией в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы»** | **30,0** | **0,00** | **0** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 16.1. Подпрограмма «Медико-социальная реабилитация больных наркоманией в Льговском районе Курской области» | 30,0 | 0,00 | 0 |
| **17.«Осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев на территории муниципального района «Льговский район Курской области на 2022-2024годы»** | **629,7** | **616,3** | **97,8** |
|  **в том числе:** |  |  |  |
| 17.1. Подпрограмма «Контроль за безнадзорными (бездомными) животными на территории Льговского района» | 629,7 | 616,3 | 97,8 |

Решением Представительного Собрания Льговского района Курской области от 23.12.2021 года №169 «О бюджете муниципального района «Льговский район» Курской области на 2022 год и плановый период 2023и 2024 годов» (в ред. от 04.10.2022 года) расходы на реализацию муниципальных программ на 2022 год предусмотрены в общей сумме 470529,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 года из 17 муниципальных программ расходы произведены по 16 муниципальным программам и составили 291020,8тыс. рублей или 61,8 % от утвержденных назначений, по 6 муниципальным программам исполнение составило (до 50%), по 1 муниципальной программе исполнение составило 0%. Ревизионная комиссия отмечает низкое исполнение по 3 - муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Льговском районе Курской области и безопасности дорожного движения на 2022-2024годы - 13,3% исполнения;

- **«**Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Льговского района Курской области на 2022-2024 годы» – 2,9% исполнения;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Льговском районе Курской области на 2022-2024 годы» - 8,6% исполнения.

**Анализ Дебиторской и кредиторской задолженности.**

По предоставленным данным управления финансов, дебиторская задолженность по казенным учреждениям муниципального района «Льговский район» Курской области, посостоянию на 01.10.2022 года составляет 1045611,8 тыс. рублей, в том числе по счетам:

20523- 179885,1 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю);

20551- 865702,5 тыс. рублей (начисление доходов, поступающих из областного бюджета: субвенции, субсидии, дотация);

20641-24,1 рублей (остатки, по  безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям);

По бюджетным учреждениям дебиторская задолженность составляет 259918,1 тыс. рублей, в том числе по счетам:

420500 – 245720,8 тыс. рублей и 520500-14197,3 тыс. рублей (расчеты по доходам).

По предоставленным данным управления финансов, кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 года образовалась:

- по казенным учреждениям в сумме 389,3 тыс. рублей, в том числе по счетам:

20523-84,5 тыс. рублей (расчеты по доходам, остатки неиспользованных областных средств);

20581- 214,2 тыс. рублей (невыясненные поступления);

30200-44,5 тыс. рублей и 30300 – 46,3 тыс. рублей (по перечислениям во внебюджетные фонды и выплате заработной платы), в связи с установленными сроками выплаты заработной платы (01.10.2022г. и 08.10.2022г.);

30403-1,9 тыс. рублей (расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда);

401400 – 1052331,4 тыс. рублей (доходы будущих периодов);

401600-2277,0 тыс. рублей (расходы будущих периодов).

- по бюджетным учреждениям : субсидии на выполнение государственного(муниципального задания) в сумме 13192,0 тыс. рублей и субсидии на иные цели в сумме 307,2. рублей Данная задолженность сложилась:

 30200 – 9132,7 тыс. рублей (расходы по перечислениям выплате заработной платы), 30300-4059,2 тыс. рублей (расчеты по перечислению в бюджет), в связи с установленными сроками выплаты заработной платы (01.10.2022г. и 08.10.2022г.);

30200—307,2 тыс. рублей;

401400 – 245720,8 тыс. рублей и 14224,5 тыс. рублей (доходы будущих периодов);

401600-28645,2 тыс. рублей (расходы будущих периодов).

**Выводы и предложения:**

1.Исполнение плановых бюджетных назначений за 9 месяцев 2022 года сложилось в сумме:

- по доходам 344886,8 тыс. рублей или 73,6% % от годовых назначений;

- по расходам 317582,8 тыс. рублей или 61,2%% от годовых назначений.

 2. В отчете за 9 месяцев 2022 года нормы бюджетного законодательства соблюдены.

 3. Ревизионная комиссия рекомендует:

 - осуществлять мониторинг результатов освоения бюджетных средств по муниципальным программам и региональным проектам в течение финансового года;

 - повышать качество администрирования доходов (проводить уточнение невыясненных платежей).

Председатель

Ревизионной комиссии

Льговского района

Курской области С. В. Папикян