**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

28 апреля 2022 года №57

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Ваблинского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 квартал 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 27.04.2022 №49.

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

**Цели мероприятия:**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Ваблинского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Ваблинского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Ваблинского сельсовета;

- иные вопросы.

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

**Исследуемый период:** 1 квартал 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 27 апреля по 28 апреля 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Ваблинского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области от 16.12.2021 №62 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.03.2022 №75) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 7170,2 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 10143,3 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Ваблинского сельсовета в сумме 2973,1 тыс. руб.

Фактически бюджет Ваблинского сельсовета по состоянию на 01.04.2022г. исполнен по доходам в сумме 2508,5 тыс. руб. или на 35 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 1309,6 тыс. руб. или 12,9% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Ваблинского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 1198,9 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года в бюджет Ваблинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 2508,5 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 2255,7 тыс. рублей или на 37,6% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде выше поступлений аналогичного периода 2021 года на 167,8 тыс. руб. или на 8%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2022 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2021г.** | **Утверждено**  **на**  **2022 год** | **Исполнено на 01.04.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержден-ным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2326,5** | **7170,2** | **2508,5** | **35** | **107,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2087,9** | **6004,2** | **2255,7** | **37,6** | **108** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1289,7** | **2773,2** | **1445,4** | **52,1** | **112,1** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 101,2 | 380 | 114 | 30 | 112,6 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 23,0 | 48,9 | 75 | 153,4 | 326,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 1165,5 | 2344,3 | 1256,4 | 53,6 | 107,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **798,2** | **3231** | **810,3** | **25,1** | **101,5** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 798,2 | 3211 | 810,3 | 25,2 | 101,5 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 1445,4 тыс. руб. или на 52,1% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 12,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 86,9% (1256,4 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 810,3 тыс. руб. или на 25,1% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 1,5%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (810,3 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 252,8 тыс. руб., что составляет 21,7% от утвержденных годовых назначений и 10,1% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2022 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2021 года на 14,2 тыс. руб. или на 6%.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2021г.** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено на 01.04.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к**  **утвержденным назначениям** | **к**  **исполнению на 01.04.2021г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 101,6 | 336,7 | 112,2 | 33,3 | 110,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 65,2 | 509,3 | 67,4 | 13,2 | 103,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25 | 103,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 49,5 | 227,5 | 50 | 22 | 101 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **238,6** | **1166** | **252,8** | **21,7** | **106** |
| **ВСЕГО доходов** | **2326,5** | **7170,2** | **2508,5** | **35** | **107,8** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам (33,3%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Ваблинского сельсовета от 16.12.2021 года №62 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.03.2022 №75) расходы бюджета предусмотрены в сумме 10143,3 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2022 года расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета исполнена в сумме 1309,6 тыс. руб. или на 12,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается рост расходов на 413,4 тыс. руб. или на 46,1%.

Исполнение расходной части бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2022 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Ваблинского сельсовета**

**за 1 квартал 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.04.2021г.** | **Утверждено на 2022 год** | **Исполнено на 01.04.2022г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.04.2022., %** |
| **к**  **утвержден-ным назна-чениям** | **к исполне-нию на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО** |  | **896,2** | **10143,3** | **1309,6** | **12,9** | **146,1** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **386,2** | **4352,7** | **417,4** | **9,6** | **108,1** | **31,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 61,1 | 586,7 | 99,5 | 17 | 162,8 | 7,6 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 173,9 | 953,4 | 184,5 | 19,4 | 106,1 | 14,1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 151,2 | 2812,6 | 133,4 | 4,7 | 88,2 | 10,2 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **22,3** | **92,5** | **23,1** | **37** | **103,6** | **1,8** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 37 | 103,6 | 1,8 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **8,0** | **50** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 8,0 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **49,5** | **277,5** | **50** | **18** | **101** | **3,8** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 49,5 | 100 | 50 | 50 | 101 | 3,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0 | 50 | 0 | **0** | **0** | **0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **145,9** | **3136,5** | **425,6** | **13,6** | **291,7** | **32,5** |
| Благоустройство | 0503 | 145,9 | 3136,5 | 425,6 | 13,6 | 291,7 | 32,5 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **185,3** | **1395,5** | **213,2** | **15,3** | **115,1** | **16,3** |
| Культура | 0801 | 185,3 | 1395,5 | 213,2 | 15,3 | 115,1 | 16,3 |
| **Социальная политика** | **1000** | **99,0** | **838,6** | **180,3** | **21,5** | **182,1** | **13,7** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 99,0 | 838,6 | 180,3 | 21,5 | 182,1 | 13,7 |

В общей структуре расходов бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 31,9%, культура, кинематография – 16,3%. На раздел национальная оборона приходится всего 1,8%.

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

Решением Собрания депутатов Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области от 16.12.2021 №62 «О бюджете Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.03.2022 №75) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 5302,8 тыс. руб., что составляет 52,3% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Ваблинского сельсовета в 1 квартале 2022 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Ваблинского сельсовета в 1 квартале 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2022г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Развитие культуры муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 1395,5 | 213,2 | 15,3 |
| «Социальная поддержка граждан» муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 838,6 | 180,3 | 21,5 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» Ваблинского сельсовета» | 50 | 0 | 0 |
| «Благоустройство территории муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 2864,7 | 425,6 | 14,9 |
| «Развитие муниципальной службы в Ваблинском сельсовете Конышевского района Курской области» | 4 | 0 | 0 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки в муниципальном образовании «Ваблинский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100 | 50 | 50 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и программы безопасности людей на водных объектах в МО «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 50 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **5302,8** | **869,1** | **16,4** |
| **ВСЕГО расходов** | **10143,3** | **1309,6** | **12,9** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 869,1 тыс. рублей или на 16,4 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2022 года занимает программа: «Благоустройство территории муниципального образования «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области» (49% или 425,6 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в Ваблинском сельсовете Конышевского района Курской области», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и программы безопасности людей на водных объектах в МО «Ваблинский сельсовет» Конышевского района Курской области», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» Ваблинского сельсовета».

**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 Ваблинского сельсовета на 2022 год (в редакции решения от 30.03.22 №75) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 1198,9 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 2973,1 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2022 года бюджет Ваблинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 2508,5 тыс. рублей или на 35% от прогнозируемого поступления доходов (7170,2 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Ваблинского сельсовета исполнены в объеме 2255,7 тыс. рублей или на 37,6% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (6004,2 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 252,8 тыс. рублей (21,7% к годовым назначениям 1166 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 1309,6 тыс. рублей или на 12,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (10143,3 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2022 года составило 869,1 тыс. рублей или 16,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 52,3%, по кассовым расходам за 1 квартал 2022 года – 66,4%.

2.2. Резервный фонд Администрации Ваблинского сельсовета Конышевского района Курской области по состоянию на 01.04.2022 года не запланирован.

3. Результатом исполнения бюджета Ваблинского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 1198,9 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 2973,1 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.04.2022 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 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