**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

от 22 апреля 2022 года №43

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Наумовского 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 20.04.2022 №41.

**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:** 1 квартал 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 20 апреля по 22 апреля 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

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

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 29.03.2022 №77) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 4622,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Наумовского сельсовета в сумме 5064 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Наумовского сельсовета в сумме 441,6 тыс. руб.

Фактически бюджет Наумовского сельсовета по состоянию на 01.04.2022г. исполнен по доходам в сумме 2081,2 тыс. руб. или на 45% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 682,2 тыс. руб. или 13,5% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Наумовского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 1339 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 1 квартал 2022 года в бюджет Наумовского сельсовета поступило доходов в общей сумме 2081,2 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 1761,4 тыс. рублей или на 51,6% 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 1339,2 тыс. руб. или в 4,2 раза.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Наумовского 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 утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **792,3** | **4622,4** | **2081,2** | **45,0** | **262,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **422,2** | **3416,6** | **1761,4** | **51,6** | **417,2** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **358,6** | **1761,9** | **432,2** | **24,5** | **120,5** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 58,2 | 324,8 | 68,1 | 21 | 117,0 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 300,4 | 1437,1 | 364,1 | 25,3 | 121,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **63,6** | **1654,7** | **1329,2** | **80,3** | **в 20,9 раза** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 63,6 | 1654,7 | 1329,2 | 80,3 | в 20,9 раза |

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 432,2 тыс. руб. или на 24,5% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 20,5%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 84,2% (364,1 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 1329,2 тыс. руб. или на 80,3% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года в 20,9 раза.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (1329,2 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 319,8 тыс. руб., что составляет 26,5% от утвержденных годовых назначений и 15,4% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2022 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2021 года на 50,3 тыс. руб. или на 13,6%.

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 | 216,8 | 341,9 | 114 | 33,3 | 52,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 93,5 | 346,9 | 86,7 | 25 | 92,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25 | 103,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 37,5 | 424,5 | 96 | 22,6 | 256 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **370,1** | **1205,8** | **319,8** | **26,5** | **86,4** |
| **ВСЕГО доходов** | **792,3** | **4622,4** | **2081,2** | **45** | **262,7** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (33,3%).

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 №65 «О бюджете Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.03.2022 №77) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5064 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2022 года расходная часть бюджета Наумовского сельсовета исполнена в сумме 682,2 тыс. руб. или на 13,5% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается незначительное снижение расходов на 0,3 тыс. руб. или на 0,04%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Наумовского сельсовета**

**за 1 квартал 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.04.2021г.** | **Утверждено на 2022 год** | **Исполнено на 01.04.2022 г.** | **% 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** |  | **682,5** | **5064** | **682,2** | **13,5** | **99,96** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **368,9** | **2759,8** | **287,9** | **10,4** | **78** | **42,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 116,5 | 584,9 | 54,6 | 9,3 | 46,9 | 8 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 173,3 | 903,2 | 174,4 | 19,3 | 100,6 | 25,6 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 79,1 | 1271,7 | 58,9 | 4,6 | 74,5 | 8,6 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **22,3** | **92,5** | **23,1** | **25** | **103,6** | **3,4** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25 | 103,6 | 3,4 |
| **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** | **37,5** | **424,5** | **96** | **22,6** | **256** | **14,1** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 37,5 | 100 | 96 | 96 | 256 | 14,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0 | 324,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **0** | **84,2** | **1,4** | **1,7** | **0** | **0,2** |
| Благоустройство | 0503 | 0 | 84,2 | 1,4 | 1,7 | 0 | 0,2 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **182,5** | **1268,3** | **180,7** | **14,2** | **99** | **26,5** |
| Культура | 0801 | 182,5 | 1268,3 | 180,7 | 14,2 | 99 | 26,5 |
| **Социальная политика** | **1000** | **71,3** | **383,7** | **93,1** | **24,3** | **130,6** | **13,6** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 71,3 | 383,7 | 93,1 | 24,3 | 130,6 | 13,6 |
| **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 1 квартал 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 42,2%, культура, кинематография – 26,5%. На раздел жилищно-коммунальное хозяйство приходится всего 0,2%.

* 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 29.03.2022 №77) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2216,7 тыс. руб., что составляет 43,8% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Наумовского 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 «Наумовский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 1268,3 | 180,7 | 14,2 |
| «Социальная поддержка граждан Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 383,7 | 93,1 | 24,3 |
| «Благоустройство территории Наумовского сельсовета Конышевского района Курской области» | 408,7 | 1,4 | 0,3 |
| «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 сельсовета Конышевского района Курской области» | 4 | 0 | 0 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Наумовский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100 | 96 | 96 |
| «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** | **2216,7** | **371,2** | **16,7** |
| **ВСЕГО расходов** | **5064** | **682,2** | **13,5** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 371,2 тыс. рублей или на 16,7% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2022 года занимает программа: «Развитие культуры муниципального образования «Наумовский сельсовет Конышевского района Курской области»» (48,7% или 180,7 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», «Развитие муниципальной службы 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 29.03.2022 №77) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 1339 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 441,6 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2022 года бюджет Наумовского сельсовета по доходам исполнен в сумме 2081,2 тыс. рублей или на 45% от прогнозируемого поступления доходов (4622,4 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Наумовского сельсовета исполнены в объеме 1761,4 тыс. рублей или на 51,6% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (3416,6 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 319,8 тыс. рублей (26,5% к годовым назначениям 1205,8 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Наумовского сельсовета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 682,2 тыс. рублей или на 13,5% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5064 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2022 года составило 371,2 тыс. рублей или 16,7% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 43,8%, по кассовым расходам за 1 квартал 2022 года – 54,4%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Наумовского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 1339тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 441,6 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