**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

от 26 апреля 2022 года №48

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета поселка Конышевка**

**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 22.04.2022 №44.

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

**Цели мероприятия:**

**-** общая характеристика бюджета п.Конышевка Конышевского района Курской области (далее - бюджет п. Конышевка);

- анализ исполнения доходов бюджета п. Конышевка

- анализ исполнения расходной части бюджета п.Конышевка;

- анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета п.Конышевка;

- анализ состояния муниципального долга п.Конышевка;

- иные вопросы.

**Объект** **экспертно-аналитического** **мероприятия:** Администрация поселка Конышевка Конышевского района Курской области.

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 22 апреля по 26 апреля 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета п.Конышевка.**

Решением Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2021 №28 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 №41) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета п.Конышевка в сумме 21253,9 тыс. руб., общий объем расходов бюджета п.Конышевка в сумме 22068,2 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета п.Конышевка в сумме 814,3 тыс. руб.

Фактически бюджет п.Конышевка по состоянию на 01.04.2022г. исполнен по доходам в сумме 2795,6 тыс. руб. или на 13,2 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 3264,6 тыс. руб. или 14,8% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета п.Конышевка по итогам 1 квартала сложился в сумме 469 тыс. руб.

1. **Анализ исполнения доходов бюджета п.Конышевка.**

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации п.Конышевка Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года в бюджет п.Конышевка поступило доходов в общей сумме 2795,6 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 2239,6 тыс. рублей или на 18,6% к общему объему прогнозируемых доходов приходящихся на налоговые и неналоговые доходы. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде ниже поступлений аналогичного периода 2021 года на 910,5 тыс. руб. или на 28,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет п.Конышевка за 1 квартал 2022 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет п.Конышевка 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** | **3634,4** | **21253,9** | **2795,6** | **13,2** | **76,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3150,1** | **12015,2** | **2239,6** | **18,6** | **71,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1981,3** | **10124,5** | **1919,6** | **19** | **96,9** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 1088,9 | 5704,5 | 1152 | 20,2 | 105,8 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 231,4 | 1062,1 | 273,9 | 25,8 | 118,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 205,0 | 479,9 | 158,1 | 32,9 | 77,1 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 456,0 | 2878 | 335,6 | 11,7 | 73,6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1168,8** | **1890,7** | **320** | **16,9** | **27,4** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 254,1 | 1644,2 | 190 | 11,6 | 74,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 904,5 | 128 | 128 | 100 | 14,2 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 0 | 2 | 2 | 100 | 0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 10,2 | 116,5 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 1919,6 тыс. руб. или на 19% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2021 года на 3,1%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на прибыль, доходы – 60% (1152 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 320 тыс. руб. или на 16,9% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2021 года на 72,6%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 59,4% (190 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 556 тыс. руб., что составляет 6% от утвержденных годовых назначений и 19,9% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2022 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2021 года на 71,7 тыс. руб. или на 14,8%.

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 | 484,3 | 1667,9 | 556 | 33,3 | 114,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 0 | 7570,8 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **484,3** | **9238,7** | **556** | **6** | **114,8** |
| **ВСЕГО доходов** | **3634,4** | **21253,9** | **2795,6** | **13,2** | **76,9** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов поселка Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2021 №28 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 №41) расходы бюджета предусмотрены в сумме 22068,2 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2022 года расходная часть бюджета п.Конышевка исполнена в сумме 3264,6 тыс. руб. или на 14,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается рост расходов на 407,5 тыс. руб. или на 14,3%.

Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2022 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета п.Конышевка 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 испол-**  **нению на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО** |  | **2857,1** | **22068,2** | **3264,6** | **14,8** | **114,3** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1571,4** | **9006,5** | **1752,3** | **19,5** | **111,5** | **53,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 152,2 | 867,1 | 152,2 | 17,6 | 100 | 4,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 445,8 | 2512,8 | 524,3 | 20,9 | 117,6 | 16,1 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 973,4 | 5626,6 | 1075,8 | 19,1 | 110,5 | 32,9 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **9,1** | **89,9** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 9,1 | 89,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **899,1** | **9611,5** | **1143** | **11,9** | **127,1** | **35** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 899,1 | 9144,5 | 893 | 9,8 | 99,3 | 27,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0 | 467 | 250 | 53,5 | 0 | 7,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **377,5** | **3360,3** | **369,3** | **11** | **97,8** | **11,3** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 1,6 | 26,7 | 6,5 | 24,3 | 406,3 | 0,2 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 10,0 | 410 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Благоустройство | 0503 | 365,9 | 2923,6 | 362,8 | 12,4 | 99,2 | 11,1 |

В общей структуре расходов бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 53,7%, национальная экономика – 35%. На раздел жилищно-коммунальное хозяйство приходится всего 11,3%.

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

Решением Собрания депутатов п.Конышевка Конышевского района Курской области от 15.12.2021 №28 «О бюджете поселка Конышевка Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 №41) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 10837,5 тыс. руб., что составляет 49,1% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка в 1 квартале 2022 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ п.Конышевка**

**в 1 квартале 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено**  **на 01.04.2022г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 89,9 | 0 | 0 |
| «Развитие муниципальной службы в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 15 | 0 | 0 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 350 | 250 | 71,4 |
| «Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области» | 6905,3 | 893 | 12,9 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании "поселок Конышевка"» | 2053,8 | 369,3 | 18 |
| «Формирование современной городской среды муниципального образования "поселок Конышевка"» | 1423,5 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **10837,5** | **1512,3** | **14** |
| **ВСЕГО расходов** | **22068,2** | **3264,6** | **14,8** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 1512,3 тыс. рублей или на 14% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2022 года занимает программа: "Комплексного развития транспортной инфраструктуры поселка Конышевка Конышевского района Курской области" (59% или 893 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Развитие муниципальной службы в Администрации поселка Конышевка Конышевского района Курской области», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», «Формирование современной городской среды муниципального образования "поселок Конышевка"».

**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 п.Конышевка на 2022 год (в редакции решения от 31.03.2022 №41) резервный фонд предусмотрен не был.

1. **Анализ источников финансирования дефицита (профицита) бюджета** **п.Конышевка.**

Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2022 года явилось образование дефицита в сумме 469 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 814,3 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния муниципального долга п.Конышевка.**

По состоянию на 01.04.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2022 года бюджет п.Конышевка по доходам исполнен в сумме 2795,6 тыс. рублей или на 13,2% от прогнозируемого поступления доходов (21253,9 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета п.Конышевка исполнены в объеме 2239,6 тыс. рублей или на 18,6% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (12015,2 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 556 тыс. рублей (6% к годовым назначениям 9238,7 тыс. рублей).

2. Расходная часть бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 3264,6 тыс. рублей или на 14,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (22068,2 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2022 года составило 1512,3 тыс. рублей или 14% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 49,1%, по кассовым расходам за 1 квартал 2022 года – 46,3%.

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

3. Результатом исполнения бюджета п.Конышевка за 1 квартал 2022 года явилось образование дефицита в сумме 469 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 814,3 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