**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

26 апреля 2022 года №47

**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**по итогам проверки исполнения бюджета**

**Конышевского района Курской области**

**за 1 квартал 2022 года**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 3 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 21.04.2022 №42.

**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:** 1 квартал 2022 года.

**Сроки проведения проверки:** с 21 апреля по 26 апреля 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 15.02.2022 №217) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 369 288,8 тыс. рублей, общий объемом расходов бюджета Конышевского района Курской области в сумме 506 581,5 тыс. рублей и прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 137 292,7 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 года объем расходов бюджета Конышевского района Курской области на 2022 год установлен в сумме 512835,2 тыс. рублей с увеличением бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, на 6253,7 тыс. рублей.

Фактически бюджет Конышевского района Курской области по состоянию на 01.04.2022 года исполнен по доходам в сумме 99 834,7 тыс. рублей или на 27% от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 69 286,8 тыс. рублей или 13,5% от отраженных в отчете об исполнении бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года.

По итогам 1 квартала 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 30547,9 тыс. рублей.

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

За 1 квартал 2022 года в бюджет Конышевского района Курской области поступило доходов в общей сумме 99 834,7 тыс. рублей с увеличением по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 22 330,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Конышевского района Курской области исполнены в сумме 40 749,4 тыс. рублей или на 31,3% к общему объему прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов. Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 10 372,7 тыс. рублей или на 34,1%.

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

Таблица 1

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Конышевского района Курской области**

**за 1 квартал 2022 года**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2021г.** | **Утвержденные показатели на 2022 год (с изменениями)** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержден-ным показателям** | **к исполнению на 01.04.2021г.** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **30 376,7** | **130 397,4** | **40 749,4** | **31,3** | **134,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **25 066,9** | **109 334** | **27 514,4** | **25,2** | **109,8** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 21 030,6 | 95 463,1 | 22 586,2 | 23,7 | 107,4 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 2 050,6 | 9 414,5 | 2 428 | 25,8 | 118,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1 826,6 | 3734,8 | 2 316,2 | 62 | 126,8 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 159,1 | 721,6 | 184 | 25,5 | 115,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **5 309,8** | **21063,4** | **13235** | **62,8** | **249,3** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 3 222,5 | 17 199,7 | 2 639 | 15,3 | 81,9 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 12,1 | 294,7 | 7,6 | 2,6 | 62,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 848,0 | 3 066,3 | 708,1 | 23,1 | 83,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 901,9 | 0 | 9 526,6 | 0 | в 10,6 раза |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 21,0 | 158,8 | 65,3 | 41,1 | 311 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 304,3 | 343,9 | 288,4 | 83,9 | 94,8 |

Налоговые доходы бюджета района за отчетный период исполнены в сумме 27514,4 тыс. рублей или на 25,2% от утвержденных годовых назначений, и с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 9,8%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов бюджета района приходится на налог на прибыль – 82,1%.

Неналоговые доходов за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 13235 тыс. рублей, что составляет 62,8% от утвержденных годовых назначений и в 2,5 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– 72%.

**2.2. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 59085,3 тыс. рублей, что составляет 24,7% от утвержденных годовых назначений и 59,2% в общем объеме поступивших доходов бюджета района. Сумма поступивших за 1 квартал 2022 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2021 года на 11957,6 тыс. рублей или на 25,4%.

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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.** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **48 352,3** | **240185,7** | **60379,6** | **25,1** | **124,9** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 3 138,0 | 9416,4 | 3138,8 | 33,3 | 100 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 590,9 | 32415,4 | 522,4 | 1,6 | 88,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 44 623,4 | 198239,5 | 56690,1 | 28,6 | 127,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 114,4 | 28,4 | 24,8 | 0 |
| **Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-1224,6** | **-1294,3** | **-1294,3** | **0** | **105,7** |
| **ИТОГО** | **47 127,7** | **238891,4** | **59085,3** | **24,7** | **125,4** |

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 15.02.2022 №217) расходы бюджета на 2022 год утверждены в сумме 506581,5 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 года объем расходов бюджета Конышевского района Курской области на 2022 год составляет 512835,2 тыс. рублей с увеличением бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, на 6253,7 тыс. рублей.

Расходы в сводной бюджетной росписи на 01.04.2022 года увеличены на сумму безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (6253,7 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 1 квартал 2022 года расходная часть бюджета Конышевского района Курской области исполнена в сумме 69286,8 тыс. рублей или на 13,7% к утвержденным годовым назначениям и на 13,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года за 1 квартал 2022 года наблюдается рост расходов на 6710,8 тыс. рублей или на 10,7%.

Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

**Исполнение расходной части бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **Исполнено на 01.04.2021г.** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено на 01.04.2022г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.04.2022г.** |
| **к**  **утвержден-ным назначениям** | **к исполнению на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО** |  | **62 576,0** | **512 835,2** | **69 286,8** | **13,5** | **110,7** | **100** |
| Общегосударственные  вопросы | 01 | 6 257,0 | 146 040,7 | 7 004,6 | 4,8 | 111,9 | 10,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 50,6 | 615,4 | 101,3 | 16,5 | 200,2 | 0,2 |
| Национальная экономика | 04 | 1097,6 | 28 678,2 | 1 884,1 | 6,6 | 171,7 | 2,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 320,5 | 34 349,9 | 578,7 | 1,7 | 180,6 | 0,8 |
| Образование | 07 | 40 112,4 | 209 193,1 | 42 344,5 | 20,2 | 105,6 | 61,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 3 174,3 | 25 531,2 | 3 429,2 | 13,4 | 110 | 4,9 |
| Здравоохранение | 09 | 0 | 254,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 10 | 8 185,5 | 53 982,4 | 10 341,7 | 19,2 | 126,3 | 14,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 895,3 | 9 155,1 | 1 924,5 | 21 | 101,5 | 2,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 1 482,8 | 5 034,4 | 1 678,2 | 33,3 | 113,2 | 2,4 |

Приоритетным направлением расходов бюджета Конышевского района Курской области является финансирование социально-культурной сферы, расходы на которую за 1 квартал 2022 года составили 83,8% (58 039,9 тыс. рублей) в общих расходах бюджета Конышевского района Курской области. По отношению к годовым назначениям расходы социально-культурной сферы исполнены на 19,5 % (предусмотрено 298 116,6 тыс. рублей).

Низкое исполнение бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года наблюдается по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,8%. Отсутствует исполнение по разделу «Здравоохранение».

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

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» на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 347 365,2 тыс. рублей, что составляет 68,6% утвержденных расходов бюджета. В соответствии со сводной бюджетной росписью программные расходы утверждены в сумме 365 335,10 тыс. рублей, что составляет 71,2%.

Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ Конышевского района Курской области, за 1 квартал 2022 года составило 63483,7 тыс. рублей или 17,4% от утвержденных программных расходов.

Из 16 муниципальных программ ниже среднего уровня (17,4%) исполнены расходы по 8 муниципальным программам, по 3 муниципальным программам расходы не производились.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2022 года занимает программа: «Развитие образования в Конышевском районе» (70,5% или 44769,8 тыс. рублей.).

Информация об исполнении муниципальных программ Конышевского района Курской области за 1 квартал 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 1 квартал 2022 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

**Расходы на реализацию национальных проектов**

**за 1 квартал 2022 года**

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование национального проекта (регионального проекта)** | **КБК расходов** | **Утверждено на**  **2022 год** | **Исполнено**  **на**  **01.04.2022г.** | **% исполнения** |
| **1** | **«Образование»** |  | **5480,6** | **0** | **0** |
| 1.1 | Региональный проект «Цифровая образовательная среда» | 003 0702 032E452100 | 1936,7 | 0 | 0 |
|  | *Федеральный бюджет* |  | *1860* | *0* | 0 |
|  | *Областной бюджет* |  | *38* | *0* | 0 |
|  | *Местный бюджет* |  | *38,7* | *0* | 0 |
| 1.2 | Региональный проект «Успех каждого ребенка» | 003 0702 032E250970 | 2155,9 | 0 | 0 |
|  | *Федеральный бюджет* |  | *1373,3* | *0* | 0 |
|  | *Областной бюджет* |  | *28* | *0* | 0 |
|  | *Местный бюджет* |  | *754,6* | *0* | 0 |
| 1.3 | Региональный проект «Современная школа» | 003 0702 032E151690 | 1388 | 0 | 0 |
|  | *Федеральный бюджет* |  | *1333* | *0* | 0 |
|  | *Областной бюджет* |  | *27,2* | *0* | 0 |
|  | *Местный бюджет* |  | *27,8* | *0* | 0 |

По состоянию на 01.04.2022г. в рамках реализации региональных проектов национального проекта «Образование» проведены электронные аукционы, заключены контракты. Расходы не производились.

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

По итогам 1 квартала 2022 года бюджет Конышевского района Курской области исполнен с превышением поступивших доходов над произведенными расходами (профицит) в сумме 30547,9 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2021 года профицит бюджета Конышевского района Курской области составил 14928,4 тыс. рублей.

На начало 2022 года остатки средств бюджета Конышевского района Курской области составляли 137292,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2022г. остатки составили 167840,7 тыс. рублей (в т.ч. целевых – 18424 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 15.02.2022 №217) 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 01.04.2022 года отсутствует.

**ВЫВОДЫ:**

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

- по доходам в сумме 99834,7 тыс. рублей или на 27% от прогнозируемого поступления доходов;

- по расходам в сумме 69286,8 тыс. рублей или на 13,7% от утвержденных годовых назначений и на 13,5% к сводной бюджетной росписи;

- с профицитом в сумме 30 547,9 тыс. рублей при запланированном дефиците 137 292,7 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета Конышевского района Курской области по доходам составило 99834,7 тыс. рублей или на 27% от прогнозируемого поступления доходов.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 40749,4 тыс. рублей или на 31,3% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 59085,4 тыс. рублей или на 24,7% к годовым назначениям.

3. Расходная часть бюджета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 69286,8 тыс. рублей или на 13,7% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете и на 13,5% к сводной бюджетной росписи.

Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 1 квартал 2022 года составило 63483,7 тыс. рублей или 17,4% от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета Конышевского района Курской области по плановым назначениям составил 68,6%, сводной бюджетной росписью – 71,2%, по кассовым расходам за 1 квартал 2022 года – 91,6%.

4. Результатом исполнения бюджета района за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 30547,9 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 137292,7 тыс. рублей.

5. По состоянию на 01.04.2022г. остатки на счетах по учёту средств бюджета составили 167840,7 (в т.ч. целевых – 18424 тыс. рублей).

6. По состоянию на 01.04.2022 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 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