**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

«27» мая 2022 года №72

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Захарковского 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 24.05.2022 №68.

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

**Цели мероприятия:**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Захарковского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Захарковского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Захарковского сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 24 мая по 27 мая 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Захарковского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 16.12.2021 №63 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 №71) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 3269,0 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Захарковского сельсовета в сумме 4794,5 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Захарковского сельсовета в сумме 1525,5 тыс. руб.

Фактически бюджет Захарковского сельсовета по состоянию на 01.04.2022г. исполнен по доходам в сумме 652,5 тыс. руб. или на 20 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 759,7 тыс. руб. или 15,8% от утвержденных решением расходов. Дефицит бюджета Захарковского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 107,2 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года в бюджет Захарковского сельсовета поступило доходов в общей сумме 652,5 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 457 тыс. рублей или на 18,5% 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 7,9 тыс. руб. или на 1,7%

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.04.2021г.** | **Утверждено**  **на**  **2022 год**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.04.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **935,3** | **3269** | **652,5** | **20** | **69,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **464,9** | **2464,4** | **457** | **18,5** | **98,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **198,4** | **1085,8** | **219,5** | **20,2** | **110,6** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 8,6 | 41,5 | 12,5 | 30,1 | 145,3 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 189,8 | 1044,3 | 207 | 19,8 | 109,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **266,5** | **1378,6** | **237,5** | **17,2** | **89,1** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 266,5 | 1370,5 | 237,5 | 17,3 | 89,1 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 8,1 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 219,5 тыс. руб. или на 20,2% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 10,6%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 94,3% (207 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 237,5 тыс. руб. или на 17,2% от утвержденных годовых назначений, с уменьшением относительно аналогичного периода 2021 года на 10,9%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (237,5 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 195,5 тыс. руб., что составляет 24,3% от утвержденных годовых назначений и 30% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2022 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2021 года на 274,9 тыс. руб. или на 58,4%

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 | 350,3 | 191,4 | 63,8 | 33,3 | 18,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 47,8 | 270,9 | 43,3 | 16 | 90,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25 | 103,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50 | 249,8 | 65,3 | 26,1 | 130,6 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **470,4** | **804,6** | **195,5** | **24,3** | **41,6** |
| **ВСЕГО доходов** | **935,3** | **3269** | **652,5** | **20** | **69,8** |

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

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

Согласно решения Собрания депутатов Захарковского сельсовета от 16.12.2021 №63 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 №71) расходы бюджета предусмотрены в сумме 4794,5 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2022 года расходная часть бюджета Захарковского сельсовета исполнена в сумме 759,7 тыс. руб. или на 15,8% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается рост расходов на 205,8 тыс. руб. или на 37,2%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Захарковского 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 назначе-ниям** | **к исполне-нию на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО** |  | **553,9** | **4794,5** | **759,7** | **15,8** | **137,2** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **279,3** | **2930,6** | **296,1** | **10,1** | **106** | **39** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 80,5 | 556,3 | 99 | 17,8 | 123 | 13 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 107,6 | 562,7 | 92,3 | 16,4 | 85,8 | 12,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 91,2 | 1811,6 | 104,8 | 5,8 | 114,9 | 13,8 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **22,3** | **92,5** | **23,1** | **25** | **103,6** | **3** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25 | 103,6 | 3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2,0** | **54** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 2,0 | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **50,0** | **249,8** | **65,3** | **26,1** | **130,6** | **8,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 50,0 | 100 | 65,3 | 65,3 | 1130,6 | 8,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0 | 149,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **32,5** | **510,3** | **87,8** | **17,2** | **270,2** | **11,6** |
| Благоустройство | 0503 | 32,5 | 510,3 | 87,8 | 17,2 | 270,2 | 11,6 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **128,0** | **717,3** | **112,6** | **15,7** | **88** | **14,8** |
| Культура | 0801 | 128,0 | 717,3 | 112,6 | 15,7 | 88 | 14,8 |
| **Социальная политика** | **1000** | **39,8** | **240** | **174,8** | **72,8** | **439,2** | **23** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 39,8 | 240 | 174,8 | 72,8 | 439,2 | 23 |

В общей структуре расходов бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 39%, социальная политика – 23%. На раздел национальная оборона приходится всего 3%.

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

Решением Собрания депутатов Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области от 16.12.2021 №63 «О бюджете Захарковского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 31.03.2022 года №71) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 1609 тыс. руб., что составляет 33,6% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Захарковского 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 «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 717,3 | 112,6 | 15,7 |
| «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 240 | 174,8 | 72,8 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в муниципальном образовании «Захарковский сельсовет» и безопасности дорожного движения» | 100 | 65,3 | 65,3 |
| «Благоустройство территории муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 497,7 | 87,8 | 17,6 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах МО «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 54 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **1609** | **440,5** | **27,4** |
| **ВСЕГО расходов** | **4794,5** | **759,7** | **15,8** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 440,5 тыс. рублей или на 27,4 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2022 года занимает программа: «Социальная поддержка граждан муниципального образования «Захарковский сельсовет» Конышевского района Курской области» (39,7% или 174,8 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах МО «Захарковский сельсовет» 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 Захарковского сельсовета на 2022 год (в редакции решения от 31.03.22 №71) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование дефицита в сумме 107,2 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1525,5 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

**1**. По состоянию на 01.04.2022 года бюджет Захарковского сельсовета по доходам исполнен в сумме 652,5 тыс. рублей или на 20% от прогнозируемого поступления доходов (3269,0 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Захарковского сельсовета исполнены в объеме 457 тыс. рублей или на 18,5% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2464,4 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 195,5 тыс. рублей (24,3% к годовым назначениям 804,6 тыс. рублей).

**2.** Расходная часть бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 759,7 тыс. рублей или на 15,8% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (4794,5 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2022 года составило 440,5 тыс. рублей или 27,4% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 33,6%, по кассовым расходам за 1 квартал 2022 года – 58%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Захарковского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование дефицита в сумме 107,2 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1525,5 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