**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

«25» мая 2022 года №69

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Машкинского 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 23.05.2022 №65.

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

**Цели мероприятия:**

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

- анализ исполнения доходов бюджета Машкинского сельсовета;

- анализ исполнения расходной части бюджета Машкинского сельсовета;

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

- анализ состояния муниципального долга Машкинского сельсовета;

- иные вопросы.

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

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

**Сроки проведения мероприятия**: с 23 мая по 25 мая 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

**1. Общая характеристика бюджета Машкинского сельсовета.**

Решением Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 10.12.2021 №52 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 03.03.2022 №66) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 4152,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 5503,1 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Машкинского сельсовета в сумме 1350,8 тыс. руб.

Фактически бюджет Машкинского сельсовета по состоянию на 01.04.2022г. исполнен по доходам в сумме 1571,5 тыс. руб. или на 37,8 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 764,3 тыс. руб. или 13,9% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Машкинского сельсовета по итогам 1 квартала сложился в сумме 807,2 тыс. руб.

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

**2.1. Налоговые и неналоговые доходы.**

По отчету администрации Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области за 1 квартал 2022 года в бюджет Машкинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 1571,5 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 1197 тыс. рублей или на 50,6% 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 499,1 тыс. руб. или на 71,5%.

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

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.04.2021г.** | **Утверждено**  **на**  **2022год** | **Исполнено**  **на 01.04.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.04.2021г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1199,9** | **4152,3** | **1571,5** | **37,8** | **131** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **697,9** | **2364,6** | **1197** | **50,6** | **171,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **653,0** | **2089,9** | **1152,1** | **55,1** | **176,4** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 62,8 | 242,5 | 71,4 | 29,4 | 113,7 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 241,0 | 381 | 600,5 | 157,6 | 249,2 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 349,2 | 1466,4 | 480,2 | 32,7 | 137,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **44,9** | **274,7** | **44,9** | **16,3** | **100** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 44,9 | 228,6 | 44,9 | 19,6 | 100 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 0 | 46,1 | 0 | 0 | 0 |

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 1152,1 тыс. руб. или на 55,1% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 76,4%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налоги на совокупный доход – 52,1% (600,5 тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 44,9 тыс. руб. или на 16,3% от утвержденных годовых назначений, на уровне аналогичного периода 2021 года.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100% (44,9 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 374,5 тыс. руб., что составляет 20,9% от утвержденных годовых назначений и 23,8% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 1 квартал 2022 года безвозмездных поступлений ниже показателей аналогичного периода 2021 года на 127,5 тыс. руб. или на 25,4%.

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 | 365,0 | 496,8 | 207,2 | 41,7 | 56,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 65,2 | 746,5 | 48,2 | 6,5 | 73,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 22,3 | 92,5 | 23,1 | 25 | 103,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 49,5 | 451,9 | 96 | 21,2 | 193,9 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **502,0** | **1787,7** | **374,5** | **20,9** | **74,6** |
| **ВСЕГО доходов** | **1199,9** | **4152,3** | **1571,5** | **37,8** | **131** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по дотации (41,7%).

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

Согласно решения Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 10.12.2021 №52 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 03.03.2022 №66) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5503,1 тыс. руб.

Фактически за 1 квартал 2022 года расходная часть бюджета Машкинского сельсовета исполнена в сумме 764,3 тыс. руб. или на 13,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается снижение расходов на 0,8 тыс. руб. или на 0,1%.

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

**Исполнение расходной части бюджета Машкинского 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** |  | **765,1** | **5503,1** | **764,3** | **13,9** | **99,9** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **339,3** | **1960,9** | **370,6** | **18,9** | **109,2** | **48,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 119,6 | 436,4 | 109,1 | 25 | 91,2 | 14,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 145,7 | 694,1 | 148,1 | 21,3 | 101,6 | 19,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 74,0 | 830,4 | 113,4 | 13,7 | 153,2 | 14,8 |
| **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** | **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** | **49,5** | **559,9** | **96** | **17,1** | **193,9** | **12,5** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 49,5 | 100 | 96 | 96 | 193,9 | 12,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0 | 459,9 | 0 | 0 | **0** | 0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4,2** | **1357,6** | **20,4** | **1,5** | **485,7** | **2,7** |
| Благоустройство | 0503 | 4,2 | 1357,6 | 20,4 | 1,5 | 485,7 | 2,7 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **260,5** | **1139,1** | **171,6** | **15,1** | **65,9** | **22,5** |
| Культура | 0801 | 260,5 | 1139,1 | 171,6 | 15,1 | 65,9 | 22,5 |
| **Социальная политика** | **1000** | **89,3** | **343,1** | **82,6** | **24,1** | **92,5** | **10,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 89,3 | 343,1 | 82,6 | 24,1 | 92,5 | 10,8 |

В общей структуре расходов бюджета Машкинского сельсовета за 1 квартал 2021 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 48,5%, культура, кинематография – 22,5%. На раздел жилищно-коммунальное хозяйство приходится всего 2,7%.

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

Решением Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 10.12.2021 №52 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 03.03.2022 №66) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2542,8 тыс. руб., что составляет 46,2% всех расходов бюджета.

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

**Расходы на реализацию муниципальных программ Машкинского 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» | 1139,1 | 171,6 | 15,1 |
| «Социальная поддержка граждан» | 343,1 | 82,6 | 24,1 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 108 | 0 | 0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области» | 1 | 0 | 0 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в «М/О»» | 786,6 | 20,4 | 2,6 |
| «Развитие муниципальной службы» | 10 | 0 | 0 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Машкинском сельсовете Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 100 | 96 | 96 |
| «Профилактика правонарушений» | 5 | 0 | 0 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Машкинский сельсовет» Конышевского района Курской области» | 50 | 0 | 0 |
| **ИТОГО по программам** | **2542,8** | **370,6** | **14,6** |
| **ВСЕГО расходов** | **5503,1** | **764,3** | **13,9** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 370,6 тыс. рублей или на 14,6% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 1 квартал 2022 года занимает программа: «Развитие культуры» (46,3% или 171,6 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области», «Развитие муниципальной службы», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Машкинский сельсовет» Конышевского района Курской области», «Профилактика правонарушений».

**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 Машкинского сельсовета на 2022 год (в редакции решения от 03.03.22 №66) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 807,2 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1350,8 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.04.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.04.2022 года бюджет Машкинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 1571,5 тыс. рублей или на 37,8% от прогнозируемого поступления доходов (4152,3 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 1197 тыс. рублей или на 50,6% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2364,6 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 374,5 тыс. рублей (20,9% к годовым назначениям 1787,7 тыс. рублей).

2.Расходная часть бюджета Машкинского сельсовета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 764,3 тыс. рублей или на 13,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5503,1 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ в 1 квартале 2022 года составило 370,6 тыс. рублей или 14,6% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 46,2%, по кассовым расходам за 1 квартал 2022 года – 48,5%.

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

3. Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 1 квартал 2022 года явилось образование профицита в сумме 807,2 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1350,8 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