**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением Председателя

Представительного Собрания

Конышевского района

Курской области

«14» октября 2022 года №112

**Оперативный отчет**

**по итогам проверки исполнения бюджета Машкинского сельсовета**

**Конышевского района Курской области**

**за 9 месяцев 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 председателя Представительного Собрания Конышевского района Курской области от 12.10.2022 №110.

**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:** 9 месяцев 2022 года.

**Сроки проведения мероприятия**: с 12 октября по 14 октября 2022 года.

**Результаты мероприятия:**

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

Решением Собрания депутатов Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области от 10.12.2021 года №52 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.08.2022 года №76) предусмотрен общий прогнозируемый объем доходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 4414,6 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Машкинского сельсовета в сумме 5765,4 тыс. руб. и прогнозируемый дефицит бюджета Машкинского сельсовета в сумме 1350,8 тыс. руб.

Фактически бюджет Машкинского сельсовета по состоянию на 01.10.2022г. исполнен по доходам в сумме 4097,5 тыс. руб. или на 92,8 от прогнозируемого поступления доходов в 2022 году, по расходам в сумме 3728,4 тыс. руб. или 64,7% от утвержденных решением расходов. Профицит бюджета Машкинского сельсовета по итогам 9 месяцев сложился в сумме 369,1 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 9 месяцев 2022 года в бюджет Машкинского сельсовета поступило доходов в общей сумме 4097,5 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 2392,3 тыс. рублей или на 92,1% 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 549тыс. руб. или на 29,8%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице:

**Поступление налоговых и неналоговых доходов**

**в бюджет Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на 01.10.2021г.** | **Утверждено**  **на**  **2022 год**  **(с изменениями)** | **Исполнено**  **на 01.10.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к утвержденным показателям** | **к**  **исполнению**  **на 01.10.2021г.** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2933,2** | **4414,6** | **4097,5** | **92,8** | **139,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1843,3** | **2596,4** | **2392,3** | **92,1** | **129,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **1657,0** | **2321,7** | **2187,5** | **94,2** | **132** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 170,9 | 242,4 | 206,9 | 85,4 | 121,1 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 241,0 | 612,9 | 612,9 | 100 | 254,3 |
| НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО | 1245,1 | 1466,4 | 1367,7 | 93,3 | 109,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **186,3** | **274,7** | **204,8** | **74,6** | **109,9** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 158,7 | 228,6 | 158,7 | 69,4 | 100 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 27,6 | 46,1 | 46,1 | 100 | 167 |

Налоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 2187,5 тыс. руб. или на 94,2% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 32%.

Наибольший удельный вес налоговых доходов приходится на налог на имущество – 62,5% (1367,7тыс. руб.)

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 204,8 тыс. руб. или на 74,6% от утвержденных годовых назначений, с увеличением относительно аналогичного периода 2021 года на 9,9%.

Наибольший удельный вес неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 77,5% (158,7 тыс. руб.).

* 1. **Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 1705,2 тыс. руб., что составляет 93,8% от утвержденных годовых назначений и 41,6% в общем объеме поступивших доходов бюджета. Сумма поступивших за 9 месяцев 2022 года безвозмездных поступлений выше показателей аналогичного периода 2021 года на 615,3 тыс. руб. или 56,5%.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице:

**Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнено**  **на**  **01.10.2021г.** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено**  **на**  **01.10.2022г.** | **% исполнения** | |
| **к**  **утвержденным назначениям** | **к**  **исполнению на 01.10.2021г.** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 661,7 | 496,8 | 455,6 | 91,7 | 68,9 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 268,2 | 746,5 | 698,3 | 93,5 | 260,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 67,0 | 98 | 74,9 | 76,4 | 111,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 93,0 | 476,9 | 476,4 | 99,9 | 512,3 |
| **ИТОГО безвозмездных поступлений** | **1089,9** | **1818,2** | **1705,2** | **93,8** | **156,5** |
| **ВСЕГО доходов** | **2933,2** | **4414,6** | **4097,5** | **92,8** | **139,7** |

Наибольший процент исполнения безвозмездных поступлений сложился по иным межбюджетным трансфертам (99,9%).

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 года №52 «О бюджете Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.08.2022г. №76) расходы бюджета предусмотрены в сумме 5765,4 тыс. руб.

Фактически за 9 месяцев 2022 года расходная часть бюджета Машкинского сельсовета исполнена в сумме 3728,4 тыс. руб. или на 64,7% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается рост расходов на 1092,7 тыс. руб. или на 41,5%.

Исполнение расходной части бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице:

**Исполнение расходной части бюджета Машкинского сельсовета**

**за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Исполнено**  **на 01.10.2021г.** | **Утверждено на 2022 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2022г.** | **% исполнения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов бюджета на 01.10.2022., %** |
| **к**  **утвержден-ным назначе-ниям** | **к исполне-нию на 01.10.2021г.** |
| **ВСЕГО** |  | **2635,7** | **5765,4** | **3728,4** | **64,7** | **141,5** | **100** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1357,0** | **2287,5** | **1403,9** | **61,4** | **103,5** | **37,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 337,8 | 513,5 | 415,2 | 80,9 | 122,9 | 11,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 402,7 | 843,8 | 542,3 | 64,3 | 134,7 | 14,5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 616,5 | 930,2 | 446,4 | 48 | 72,4 | 12 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **67,0** | **98** | **74,9** | **76,4** | **111,8** | **2** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 67,0 | 98 | 74,9 | 76,4 | 111,8 | 2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2,2** | **50** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 2,2 | 50 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **93,0** | **584,9** | **476,4** | **81,4** | **512,3** | **12,8** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 93,0 | 125 | 124,5 | 99,6 | 133,9 | 3,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 0 | 459,9 | 351,9 | 76,5 | 0 | 9,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **260,5** | **1262,8** | **1009** | **79,9** | **387,3** | **27,1** |
| Благоустройство | 0503 | 260,5 | 1262,8 | 1009 | 79,9 | 387,3 | 27,1 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **595,1** | **1139,1** | **521,5** | **45,8** | **87,6** | **14** |
| Культура | 0801 | 595,1 | 1139,1 | 521,5 | 45,8 | 87,6 | 14 |
| **Социальная политика** | **1000** | **260,9** | **343,1** | **242,7** | **70,7** | **93** | **6,5** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 260,9 | 343,1 | 242,7 | 70,7 | 93 | 6,5 |

В общей структуре расходов бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес занимают разделы: общегосударственные вопросы – 37,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 27,1%. На раздел национальная безопасность и правоохранительная деятельность приходится всего 2%.

* 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 30.08.2022 №76) на реализацию муниципальных программ предусмотрены средства в общей сумме 2496 тыс. руб., что составляет 43,3% всех расходов бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ Машкинского сельсовета 9 месяцев 2022 года представлены в таблице:

**Расходы на реализацию муниципальных программ Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено**  **на 2022 год** | **Исполнено**  **на 01.10.2022г.** | **% исполнения к утвержденным назначениям** |
| «Развитие культуры» | 1139,1 | 521,5 | 45,8 |
| «Социальная поддержка граждан» | 343,1 | 242,7 | 70,7 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 108 | 0 | 0 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области» | 14 | 14 | 100 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в «М/О»» | 691,8 | 438 | 63,3 |
| «Развитие муниципальной службы» | 20 | 3,4 | 17 |
| «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Машкинском сельсовете Конышевского района Курской области и безопасности дорожного движения» | 125 | 124,5 | 99,6 |
| «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** | **2496** | **1344,1** | **53,9** |
| **ВСЕГО расходов** | **5765,4** | **3728,4** | **64,7** |

Муниципальные программы исполнены на сумму 1344,1 тыс. рублей или на 53,9 % от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на реализацию программ за 9 месяцев 2022 года занимает программа: «Развитие культуры» (38,8% или 521,5 тыс. руб.).

Отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», «Профилактика правонарушений», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в МО «Машкинский 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 Машкинского сельсовета на 2022 год (в редакции решения от 30.08.22г. №76) резервный фонд предусмотрен не был.

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

Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в сумме 369,1 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1350,8 тыс. рублей.

На начало 2022 года остатки средств бюджета Машкинского сельсовета составляли 1350,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022г. остатки на счетах по учету средств бюджета составили 1719,9 тыс. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2022 года муниципальный долг отсутствует.

1. **ВЫВОДЫ:**

1. По состоянию на 01.10.2022 года бюджет Машкинского сельсовета по доходам исполнен в сумме 4097,5 тыс. рублей или на 92,8% от прогнозируемого поступления доходов (4414,6 тыс. рублей).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета Машкинского сельсовета исполнены в объеме 2392,3 тыс. рублей или на 92,1% к общему объему прогнозируемых доходов, приходящихся на налоговые и неналоговые доходы (2596,4 тыс. рублей).

1.2. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года составили 1705,2 тыс. рублей (93,8% к годовым назначениям 1818,2 тыс. рублей).

2**.** Расходная часть бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 3728,4 тыс. рублей или на 64,7% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете (5765,4 тыс. рублей).

2.1. Исполнение расходов, произведенных в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года составило 1344,1 тыс. рублей или 53,9% от ассигнований, предусмотренных решением о бюджете. Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета по плановым назначениям составил 43,3%, по кассовым расходам за 9 месяцев 2022 года – 36,1%.

2.2. Резервный фонд Администрации Машкинского сельсовета Конышевского района Курской области по состоянию на 01.10.2022 года не запланирован.

3. Результатом исполнения бюджета Машкинского сельсовета за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в сумме 369,1 тыс. рублей при утвержденном на 2022 год дефиците бюджета в размере 1350,8 тыс. рублей.

1. По состоянию на 01.10.2022 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 муниципальных 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