

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**г. БОДАЙБО И РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-21з**

**по результатам экспертно- аналитического мероприятия**

**« Анализ хода исполнения бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022 года»**

Утверждено

распоряжением председателя

Ревизионной комиссии

от 09.06.2022 № 49-п

Основание проведения экспертно- аналитического мероприятия:

План деятельности Ревизионной комиссии г.Бодайбо и района на 2022 год,

(пункт годового плана деятельности Ревизионной комиссии)

Предмет экспертно- аналитического мероприятия: процесс исполнения бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района, а также реализации положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения бюджета.

Наименование объекта (объектов) экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое управление администрации г. Бодайбо и района

(полное и сокращенное)

Срок проведения экспертно- аналитического мероприятия: 13 мая 2022 г. – 10 июня 2022 г.

**Основные выводы:**

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 1 квартал 2022 года (далее - Заключение Ревизионной комиссии) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации ( далее – БК РФ) , Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования г.Бодайбо и района, утвержденным решением Думы муниципального образования г.Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па (с изменениями и дополнениями), планом работы Ревизионной комиссии на 2022 год, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 13.05.2022 № 48-п.

Заключение Ревизионной комиссии оформлено по результатам анализа и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 19.04.2022 № 207-рпа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022г.».

По итогам 1 квартала 2022 года бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района исполнен по доходам в сумме 381 583,7 тыс.рублей , или 23,6% к прогнозам показателям, по расходам в сумме 323 244,1 тыс.рублей, или 17,6 % к прогнозным показателям.

**1. Анализ объемов поступлений доходов бюджета муниципального образования г.Бодайбо и района**

Прогнозные показатели по доходам на 2022 год утверждены Решением Думы г. Бодайбо и района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы г. Бодайбо и района от 13.12.2021 № 26-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 10.03.2022 № 6-па в объеме 1 614 123,4 тыс.рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022 года прогнозные показатели по доходам составили 1 614 123,4 тыс.рублей. Поступление доходов за 1 квартал 2022 года составило 381 583,7 тыс.рублей, или 17,6% к плану ( не исполнено – 1 232 529,6 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 242 312,9 тыс.рублей, или 23,2%;

- безвозмездные поступления – в сумме 139 280,8 тыс.рублей, или 24,4%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 25 776,2 тыс. рублей, или на 7,2%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года выросли на 21,8 %, объем безвозмездных поступлений снижен – на 11,2 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района по состоянию на 1 апреля 2022 года представлена в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт за 1 квартал 2021 года | План 2022 ( отчет ) | Факт за 1 квартал 2022 года ( отчет) | Не исполнено/ исполнено | % исполнения | 2022/2021 % |
| **Всего доходов** | **355 807,5** | **1 614 123,3** | **381 583,7** | **-1 232 539,6** | **23,6** | **107,2** |
| налоговые и неналоговые доходы | 198 875,7 | 1 044 448,8 | 242 312,9 | -802 135,9 | 23,2 | 121,8 |
| Безвозмездные поступления | 156 931,8 | 569 674,5 | 139 280,8 | -430 393,7 | 24,4 | 88,8 |

Исполнение налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 1 квартал 2022 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал 2022 | | Отклонение гр.3=-гр.3-гр.1 | Процент исполнения, гр.4=гр.2/гр.1\*100 |
| план | факт |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 044 448,8** | **242 312,9** | **- 802 135,9** | **23,2** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 930 559,0 | 214 682,0 | - 715 877,0 | 23,1 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 35 225,0 | 12 751,2 | - 22 473,8 | 36,2 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2 625,0 | 571,9 | - 2053,1 | 21,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 13 990,3 | 3 792,9 | - 10 197,4 | 27,1 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 21 762,2 | 3 059,5 | - 18 702,7 | 14,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 38 319,0 | 6 975,9 | - 31 343,1 | 18,2 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 774,7 | 266,3 | -508,4 | 34,4 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 557,6 | 61 ,2 | -496,4 | 11,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 636,0 | 152,0 | -484,0 | 23,9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **569 674,5** | **139 280,8** | **- 430 393,7** | **24,4** |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **1 614 123,3** | **381 593,7** | **- 1 232 529,6** | **23,6** |

В структуре доходов местного бюджета удельный вес собственных доходов составил 63,5%. На долю безвозмездных поступлений приходится 36,5% общего объема доходной части местного бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**1.** В 1 квартале 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 94,1 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 228 005,1 тыс.рублей, или 23,5% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2022 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, государственная пошлина.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в местный бюджет в сумме 214 682,0 тыс.рублей, годовые плановые назначения исполнены на 23,1%. В структуре налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится 94,2%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в местный бюджет в сумме 12 751,2 тыс.рублей. Годовые назначения исполнены на 36,2%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 5,3%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 9 836,8 тыс.рублей, или 32,8% годового прогноза.

По *единому сельскохозяйственному налогу* в отчетном периоде поступления отсутствуют. Годовые плановые назначения составляют 25,0 тыс.рублей.

По *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в отчетном периоде произведен возврат в сумме 27,6 тыс.рублей.

*Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,* в отчетном периодепоступил в сумме 2 886,9 тыс.рублей, или 55,5% годового прогноза.

**Государственная пошлина** за 1 квартал поступила в сумме 571,9 тыс.руб. или 21,8% от годового плана.

**2. Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходиться 6,0% объема поступивших в местный бюджет в 1 квартале 2022 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 14 307, 8тыс.рублей, или 18,8 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государству-** 48,8%, поступления составили 6 975,9 тыс.рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** поступили в бюджет муниципального образования г.Бодайбо и района в 1 квартале 2022 года в сумме 3 792,9 тыс.рублей, или 27,1 % годового прогноза.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в бюджет за отчетный период в сумме 3 059,5тыс.руб. или 14,1% к годовому плану.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился *по плате за размещения отходов производства и потребления* 1 556,0 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 7,8%.

*Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* поступила в бюджет в сумме 1 369,6 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз перевыполнен на 8,1%.

*Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* поступили в бюджет в сумме 133,9 тыс.рублей, или 22,7% годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** За 1 квартал 2022 года по данной группе доходов поступило в сумме 266,3тыс.руб., что составляет 34,4% годовых назначений.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,* поступили в бюджетв сумме 25,6 тыс.рублей. Годовой прогноз по доходному источнику исполнен на 4,1%.

*Годовой прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* перевыполнен на 54,3% и поступил в бюджет в сумме 240,7 тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 152,0 тыс.руб. или 23,9% от годового плана.

**3. Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 139 280,8 тыс.рублей, или 24,4% утвержденных годовых назначений.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** сложились в сумме139 729,4 тыс.рублей, что составило 24,5% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** - 91,4%. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2022 года составил 127 340,6 тыс.рублей, или 25,1% утвержденных плановых назначений.

Основной объем поступлений субвенций сложился за счет следующих видов:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (средства федерального бюджета) – 199,8 тыс.руб.;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 7 389,7 тыс.руб.;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 3 263,1 тыс.руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях; на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях – тыс.руб- 116 488,0..

*Субсидии* составили 8 497,6 тыс.рублей, или 21,4% годовых плановых назначений., в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях- 2 149,5 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 5 563,0 тыс.руб..

*Прочие субсидии* составили 785,0 тыс.рублей, или 6,5% годовых плановых назначений.

*Иные межбюджетные трансферта* составили 3 891,3 тыс.рублей, или 16,6% годовых плановых назначений., втом числе:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 2 964,3тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями 927,0 тыс.рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* составили минус 11 ,5тыс.руб.,

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил минус 437,2 тыс.руб.., из них (таблица)*

Тыс.рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Плательщик | Вид межбюджетного трансферта | Сумма, руб. |
| Администрация г.Бодайбо и района | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции) | 61,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ ( по хранению , комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области) | 260,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 33,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 28,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 0,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ ( по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий) | 20,3 |
| Межбюджетные трансферты , передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопрос местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по организации и проведению мероприятий по определению поставщиков ( подрядчиков, исполнителей) | 33,7 |
| ИТОГО Администрация г.Бодайбо и района | 437,2 |

**2. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**муниципального образования г. Бодайбо и района**

Объем расходов бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района (далее- местный бюджет) на 2022 год, утвержденный Решением Думы г. Бодайбо и района «О внесении изменений в решение Думы г. Бодайбо и района от 13.12.2021г. № 26-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 10.03.2022 № 6-па (далее Решение Думы-), уточненной сводной бюджетной росписью - составляет 1 841 631,9 тыс.рублей.

Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2022 года составило 323 244,1 тыс.рублей., что соответствует 17,6 % объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета снизились на 32 563,4 тыс.рублей или на 9,2% (исполнение местного бюджета за 1 квартал 2021 года составило 355 807,5 тыс.рублей), или 23,3 % от плановых назначений).

Информация об исполнении расходов местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Рз | ПР | Утверждено уточненной росписью на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года | % к росписи | отклонение |
| **Расходы, всего** |  |  | **1 841 631,9** | **323 244,1** | **17,6** | **- 1 518 387,8** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **193 041,2** | **29 606,2** | **15,3** | **- 163 435,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **01** | **02** | 5 148,3 | 929,8 | 18,1 | - 4218,5 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **01** | **03** | 4 827,8 | 727,3 | 15,1 | -4 100,5 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **01** | **04** | 100 197,8 | 15937,8 | 16,0 | -84 260,0 |
| Судебная система | **01** | **05** | 199,8 | 160,7 | 80,4 | -39,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **01** | **06** | 50 837,5 | 8 166,3 | 16,1 | -42 707,2 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | **01** | **07** | 5 854,9 | 0,0 | 0,0 | -5 854,9 |
| Резервные фонды | **01** | **11** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | **01** | **13** | 25 975,1 | 3 684,3 | 14,2 | -22 290,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **19 103,4** | **3 116,9** | **16,3** | **-15 986,5** |
| Гражданская оборона | **03** | **09** | 13 027,9 | 2 162,1 | 16,6 | -10 865,8 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | **03** | **10** | 346,9 | 0,0 | 0,0 | -346,9 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | **03** | **14** | 5 728,6 | 954,8 | 16,7 | -4 773,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **19 241,3** | 12 419,2 | 64,5 | -6 822,1 |
| Транспорт | **04** | **08** | 6 310,0 | 795,3 | 12,6 | -5 514,7 |
| Дорожное хозяйства ( дорожные фонды) | **04** | **09** | 12 262,8 | 11 623,9 | 94,8 | -638,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | **04** | **12** | 668,5 | 0,0 | 0,0 | -668,5 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **31 507,5** | 0,0 | 0,0 | **-31 507,5** |
| Жилищное хозяйство | **05** | **01** | **2 613,0** | 0,0 | 0,0 | -2 613,0 |
| Коммунальное хозяйство | **05** | **02** | **28 894,5** | 0,0 | 0,0 | -28 894,5 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **5 172,2** | 0,0 | 0,0 | **-5 172,2** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **06** | **05** | 5 172,2 | 0,0 | 0,0 | -5 172,2 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1 135 827,2** | **203 876,4** | **18,0** | **-931 950,8** |
| Дошкольное образование | **07** | **01** | 301 241,0 | 59 136,6 | 19,6 | -242 104,4 |
| Общее образование | **07** | **02** | 514 830,1 | 93 239,0 | 18,1 | - 421 591,1 |
| Дополнительное образование детей | **07** | **03** | 148 554,0 | 29 951,7 | 20,2 | - 118 602,3 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | **07** | **05** | 1 488,2 | 199,3 | 13,4 | - 1 288,9 |
| Молодежная политика | **07** | **07** | 21 608,7 | 756,5 | 3,5 | - 20 852,2 |
| Другие вопросы в области образования | **07** | **09** | 148 105,2 | 20 593,3 | 13,9 | - 127 511,9 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **303 251,8** | **35 420,6** | **11,7** | **-267 831,2** |
| Культура | **08** | **01** | 226 146,0 | 22 833,1 | 10,1 | - 203 312,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | **08** | **04** | 77 105,8 | 12 587,5 | 16,3 | - 64 518,3 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** |  | **3 538,5** | **402,3** | **11,4** | **- 3 136,2** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | **09** | **09** | 3 538,5 | 402,3 | 11,4 | - 3 136,2 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **50 011,7** | **18 518,8** | **37,0** | **- 31 492,9** |
| Пенсионное обеспечение | **10** | **01** | 4 297,8 | 1 194,9 | 27,8 | - 3 102,9 |
| Социальное обеспечение населения | **10** | **03** | 28 830,8 | 7 242,9 | 25,1 | - 21 587,9 |
| Охрана семьи и детства | **10** | **04** | 10 368,1 | 8 095,5 | 78,1 | - 2 272,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | **10** | **06** | 6 515,0 | 1985,5 | 30,5 | - 4529,5 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **3 814,3** | **811,6** | **21,3** | **- 3002,7** |
| Массовый спорт | **11** | **02** | 3 814,3 | 811,6 | 21,3 | - 3002,7 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **12** |  | **12 658,2** | **2391,7** | **18,9** | **- 10 266,5** |
| Периодическая печать и издательства | **12** | **02** | 12 658,2 | 2 391,7 | 18,9 | - 10 266,5 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **14** |  | **64 464,6** | **16 680,4** | **25,9** | **-47 784,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 56 455,0 | 14 678,2 | 26,0 | -41 776,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 8 009,6 | 2 002,2 | 25,0 | -6 007,4 |

Основная доля расходов местного бюджета приходиться на разделы «Образование» - 63,1%, «Культура, Кинематография» - 11,0%, «Общегосударственные вопросы» - 9,2%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2022 года отмечено по разделам, «Культура, Кинематография» - 11,7%, « Здравоохрание»- 11,4% при исполнении общего объема расходов в размере 17,6%.

Кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2022 года отсутствует по разделу « Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 31 507,5 тыс.рублей. «Охрана окружающей среды» в объеме 5 172,2 тыс.рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района в разрезе разделов классификации расходов в отчетном периоде показал следующие.

По разделу **0100** «Общегосударственные вопросы) исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 29 606,2 тыс.рублей или 15,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 9,2%.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 14,2% по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» до 80,4% по подразделу «Судебная система».

По разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 3 116,9 тыс.рублей или 16,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 1,0%.

По подразделу «Гражданская оборона» расходы составили 2 162,1 тыс.рублей, или 16,6%.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 954,8 тыс.рублей, или 16,7%.

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отменено отсутствие исполнения расходов в объеме 346,9 тыс.рублей.

По разделу **0400** «Национальная экономика» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 12 419,2 тыс.рублей или 64,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 3,8%. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство»- 93,6% , или 11 623,9 тыс.рублей.

Отмечено отсутствие исполнение расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», в объеме 668,5 тыс.рублей.

По данному подразделу запланированы средства, в том числе;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Мамаканского муниципального образования в сумме 300,0 тыс.рублей на актуализацию документов территориального планирования;

- субсидии (гранты) юридическим лицам в сумме 300,0 тыс.рублей.

По разделу **0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2022 года отсутствует в объеме 31 507,5 тыс.рублей.

По данному разделу запланированы средства;

- иные межбюджетные трансферты на проведение изыскательных работ для строительства 12- квартирного жилого дома в г. Бодайбо в сумме 2 100,7 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Артемовского муниципального образования в сумме 512,3 тыс.рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного многоквартирного дома;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Мамаканского муниципального образования на приобретение транспортных средств и оборудования для оказания услуг в сфере коммунального хозяйства в сумме 3 305,0 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Жуинского сельского поселения на капитальный и текущий ремонт теплотрасс в сумме 5 059,2 тыс.рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Мамаканского муниципального образования в сумме 8 263,0 тыс.рублей на приобретение, доставку, выполнение монтажных, пусконаладочных работ котельного оборудования;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Жуинского сельского поселения в сумме 5 850,0 тыс.рублей на приобретение и доставку угля, необходимого для обеспечения теплоснабжения населения;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Бодайбинского городского поселения в сумме 5 644,6 тыс.рублей на разработку проектно-сметной документации с целью реализации мероприятия "Расширение схемы предварительной очистки воды р.Витим для станции водоподготовки в г.Бодайбо";

- иные межбюджетные трансферты бюджету Мамаканского муниципального образования в сумме 772,7 тыс.рублей на проведение ремонтных работ канализационной насосной станции.

По разделу **0600 «**Охрана окружающей среды» кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2022 года отсутствует в объеме 5 172,2 тыс.рублей.

По данному разделу запланированы средства;

- иные межбюджетные трансферты бюджету Жуинского сельского поселения в сумме 647,7 тыс.рублей на строительство площадок накопления твердых коммунальных отходов;

- расходы в сумме 2 609,6 тыс.рублей на реализацию мероприятий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками на территории Бодайбинского района;

- расходы в сумме 1 559,1 тыс.рублей на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных пунктов Иркутской области;

- расходы в сумме 355,8 тыс.рублей на реализацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, обитающих на территории поселения, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов, переданных из бюджетов поселений Бодайбинского района бюджету муниципального района.

По разделу **0700** «Образование» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 203 876,4 тыс.рублей или 18,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 63,1%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 3,5% по подразделу 0707 «Молодежная политика» до 20,2% по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей».

По разделу **0800** «Культура, кинематография» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 35 420,6 тыс.рублей или 11,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 11,0%.

По разделу **0900** «Здравоохрание» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 402,3 тыс.рублей или 11,4% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1000** «Социальна политика» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 18 518,8 тыс.рублей или 37,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 811,6 тыс.рублей или 21,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1200** «Средства массовой информации»исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 2 391,7 тыс.рублей или 18,9% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 16 680,4 тыс.рублей или 25,9% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

Анализ исполнения расходов по муниципальным программам

Структура бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района состоит из 12 муниципальных программ.

Сводной бюджетной росписью расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в объеме – 1 768 759,7 тыс.рублей или 96,0% в общем объеме расходов бюджета (1 841 631,9 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 1 квартале 2022 году составило 310 078,0 тыс.рублей (17,5%) от плановых назначений .

Непрограммные расходы за отчетный период составили 13 166,1 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 72 872,2 тыс.рублей, или 18,1%. Не исполнено 59 706,1 тыс.рублей.

Сведения об исполнении бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммых расходах за 1 квартал 2022 года представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  Уточненной росписью на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 год | % к росписи | отклонение |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Бодайбинского района" | 998 860,2 | 194533,6 | 19,7 | -804 326,6 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Бодайбинского района» | 261 067,7 | 42 843,9 | 16,4 | - 218 223,8 |
| Муниципальная программа "Развитие территории муниципального образования г. Бодайбо и района" | 186 852,2 | 25 937,3 | 13,9 | -160 914,9 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» | 1009,9 | 223,8 | 22,2 | -786,1 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе" | 3814,3 | 811,6 | 21,3 | -3002,7 |
| Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» | 153 361,5 | 1054,4 | 0,7 | -152 307,1 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района" | 150 929,4 | 36 390,7 | 24,1 | - 114 538,7 |
| Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» | 7 620,6 | 7620,6 | 100 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Семья и дети Бодайбинского района» | 1 078,8 | 133,7 | 12,4 | -945,1 |
| Муниципальная программа "Муниципальная собственность и земельные правоотношения" | 3 809,0 | 478,4 | 12,6 | -3 330,6 |
| Муниципальная программа "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" | 90,2 | 0,0 | 0,0 | -90,2 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" | 265,9 | 50,0 | 18,8 | -215,9 |
| **Всего по программам:** | **1 768 759,7** | **310 078,0** | **17,5** | **- 1458 681,7** |
| **Непрограммные расходы** | **72 872,2** | **13 166,1** | **18,1** | **-59 706,1** |
| **Итого расходов** | **1 841 631,9** | **323 244,1** | **17,6** | **-1 518 387,8** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Молодым семьям – доступное жилье»- 100%; "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района"-24,1; "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе"-22,1%.

Низкое финансовое исполнение отмечено по муниципальной программе «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» ( 0,7%).

Непрограммные расходы

Непрограммные расходыбюджета муниципального образования г. Бодайбо и района утверждены на 2022 год Решение Думы в сумме 72 872,2 тыс.рублей. Исполнение непраграмммной части расходов бюджета за 1 квартал 2022 года составило 13 166,1 тыс.рублей или 18,1% от плановых назначений.

Исполнение непрограммных расходов за 1 квартал 2022 года в разрезе направлений

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утверждено уточненной росписью на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года | % к росписи |
| **Непрограммные расходы** | **72 872,2** | **13 166,1** | **18,1** |
| Функционирование Думы муниципального образования г. Бодайбо и района | 4 797,8 | 724,3 | 15,1 |
| Функционирование Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района | 5 798,5 | 729,1 | 12,6 |
| Прочие непрограммные расходы | 14 688,5 | 1 658,8 | 11,3 |
| Непрограммные расходы на осуществление переданных полномочий от поселений Бодайбинского района | 4 443,0 | 713,9 | 16,1 |
| Непрограммные расходы на осуществление государственных полномочий | 42 788,6 | 9 340,0 | 21,8 |
| Непрограммные расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов, переданных из бюджетов поселений Бодайбинского района бюджету муниципального района | 355,8 | 0,0 | 0,0 |

**Дефицит местного бюджета, источники его погашения**

Первоначально решением Думы г. Бодайбо и района от 13.12.2021 г. № 26-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден дефицит в сумме 99 222,6 тыс.руб. или 9,5 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

С учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района (решение Думы от 10.03.2022 № 6-па) размер дефицита утвержден в объёме 227 508,5 тыс.руб. или 21,8% утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования г.Бодайбо и района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В соответствии с п.3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом , в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток средств на едином бюджетное счете на 01.01.2022 составил – 193 520,8 тыс.рублей.

На 01.04.2022 бюджет исполнен с профицитом в размере 58 349,6 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2022 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.04.2022 составил 0,0 тыс. руб.

**Анализ исполнения резервного фонда муниципального образования г. Бодайбо и района**

Решением Думы г. Бодайбо и района от 13.12.2021 г. № 26-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» размер резервного фонда на 2022 год установлен в размере 480,0 тыс.рублей. За 1 квартал 2022 года резервный фонд увеличен на 510, тыс.рублей ( 106,2%). В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда составили 990,0 тыс.рублей.

**Вывод**

1. Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022 года (далее- Заключение Ревизионной комиссии ) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации ( далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Ревизионной комиссии муниципального образования г.Бодайбо и района, утвержденным Решением Думы муниципального образования г.Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па (с изменениями и дополнениями), планом работы Ревизионной комиссии на 2022 год, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 13.05.2022 № 48-п.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 19.04.2022 № 207-рпа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022г.».

2. Доходная часть местного бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 381 593,7 тыс.рублей, или или 17,6% к плану (не исполнено – 1 232 529,6 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 242 312,9 тыс.рублей, или 23,2%;

- безвозмездные поступления – в сумме 139 280,8 тыс.рублей, или 24,4%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 25 776,2 тыс. рублей, или на 7,2%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года выросли на 21,8 %, объем безвозмездных поступлений снижен – на 11,2 %.

В структуре доходов местного бюджета удельный вес собственных доходов составил 63,5%. На долю безвозмездных поступлений приходится 36,5% общего объема доходной части местного бюджета.

В 1 квартале 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 94,1 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 228 005,1 тыс.рублей, или 23,5% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2022 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, государственная пошлина.

На долю неналоговых доходов приходиться 6,0% объема поступивших в местный бюджет в 1 квартале 2022 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 14 307, 8тыс.рублей, или 18,8 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству-** 48,8%, поступления составили 6 975,9 тыс.рублей.

За 1 квартал 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 139 280,8 тыс.рублей, или 24,4% утвержденных годовых назначений.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** сложились в сумме139 729,4 тыс.рублей, что составило 24,5% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** - 91,4%. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2022 года составил 127 340,6 тыс.рублей, или 25,1% утвержденных плановых назначений.

3. Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2022 года составило 323 244,1 тыс.рублей., что соответствует 17,6 % объемов уточненной бюджетной росписи.

Основная доля расходов местного бюджета приходиться на разделы «Образование» - 63,1%, «Культура, Кинематография» - 11,0%, «Общегосударственные вопросы» - 9,2%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2022 года отмечено по разделам, «Культура, Кинематография» - 11,7%, « Здравоохрание»- 11,4% при исполнении общего объема расходов в размере 17,6%.

Кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2022 года отсутствует по разделу « Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 31 507,5 тыс.рублей. « Охрана окружающей среды» в объеме 5 172,2 тыс.рублей.

4. Структура бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района состоит из 12 муниципальных программ.

Сводной бюджетной росписью расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в объеме – 1 768 759,7 тыс.рублей или 96,0% в общем объеме расходов бюджета ( 1 841 631,9 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 1 квартале 2022 году составило 310 078,0 тыс.рублей ( 17,5%) от плановых назначений.

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Молодым семьям – доступное жилье»- 100%; "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района"-24,1; "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе"-22,1%.

Низкое финансовое исполнение отмечено по муниципальной программе «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» ( 0,7%).

Непрограммные расходы за отчетный период составили 13 166,1 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 72 872,2 тыс.рублей, или 18,1%. Не исполнено 59 706,1 тыс.рублей.

5. С учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района (решение Думы от 10.03.2022 № 6-па) размер дефицита утвержден в объёме 227 508,5 тыс.руб. или 21,8% утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования г.Бодайбо и района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В соответствии с п.3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом , в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток средств на едином бюджетное счете на 01.01.2022 составил – 193 520,8 тыс.рублей.

На 01.04.2022 бюджет исполнен с профицитом в размере 58 349,6 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2022 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.04.2022 составил 0,0 тыс. руб.

**Предложения**

1. Направить заключение Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района в Думу г. Бодайбо и района и мэру г. Бодайбо и района.

Председатель Ревизионной комиссии О.М. Шушунова

Ответственный исполнитель В.Н. Баркаева