

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**г. БОДАЙБО И РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-28з**

**по результатам экспертно- аналитического мероприятия**

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

Утверждено

распоряжением председателя

Ревизионной комиссии

от 23.08.2022 № 68-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: 01 августа 2022 г. – 23 августа 2022 г.

**Основные выводы:**

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 1 полугодие 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 и.о. председателя Ревизионной комиссии от 01.08.2022 № 65-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 полугодие 2022 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 22.07.2022 № 422-ра «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 1 полугодие 2022г.».

По итогам 1 полугодия 2022 года бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района исполнен по доходам в сумме 820 347,5 тыс.рублей , или 48,2% к прогнозам показателям, по расходам в сумме 837 140,1 тыс.рублей, или 43,2 % 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 16.06.2022 № 13-па в объеме 1 702 574,7 тыс.рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 полугодие 2022 года прогнозные показатели по доходам составили 1  702 574,7 тыс.рублей. Поступление доходов за 1 полугодие 2022 года составило 820 347,5 тыс.рублей, или 48,2% к плану ( не исполнено – 882 227,2 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 478 847,0 тыс.рублей, или 45,7%;

- безвозмездные поступления – в сумме 341 500,5 тыс.рублей, или 52,1%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета **уменьшились** на 18 769,0 тыс. рублей, или на 2,2%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года **снизились** на 28 402,6 тыс.рублей, или на 5,6 %, объем безвозмездных поступлений **вырос** на 9 633,7 тыс.рублей, или на 2,9 %.

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт за 1 полугодие 2021 года | План 2022 ( отчет ) | Факт за 1 полугодие 2022 года ( отчет) | Не исполнено/ исполнено | % исполнения | 2022/2021 % |
| **Всего доходов** | **839 116,4** | **1 702 574,7** | **820 347,5** | **- 882 227,2** | **48,2** | **97,8** |
| налоговые и неналоговые доходы | 507 249,6 | 1 046 767,0 | 478 847,0 | - 567 920,0 | 45,7 | 94,4 |
| Безвозмездные поступления | 331 866,8 | 655 807,7 | 341 500,5 | -314 307,2 | 52,1 | 102,9 |

Исполнение налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 1 полугодие 2022 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 полугодие 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** | **1 046 767,0** | **478 847,0** | **- 567 920,0** | **45,7** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 930 559,0 | 414 007,9 | - 516 551,1 | 44,5 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 35 225,0 | 27 309,3 | - 7 915,7 | 77,5 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2 625,0 | 1 409,2 | - 1 215,8 | 53,7 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 13 990,3 | 7 122,4 | - 6 867,9 | 51,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 21 762,2 | 10 660,3 | - 11 101,9 | 49,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 40 637,2 | 17 087,9 | -23 549,3 | 42,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 774,7 | 508,3 | -266,4 | 65,6 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 557,6 | 434,8 | - 122,8 | 78,0 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 636,0 | 306,9 | - 329,1 | 48, |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 655 807,7 | 341 500,5 | -314 307,2 | 52,1 |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **1 702 574,7** | **820 347,5** | **- 882 227,2** | **48,2** |

В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 58,4%. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,6% общего объема доходной части местного бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**1.** В 1 полугодие 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 92,5 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 442 726,4 тыс.рублей, или 45,7% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодие 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 414 007,9 тыс.рублей, годовые плановые назначения исполнены на 44,5%. В структуре налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится 93,5%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в местный бюджет в сумме 27 309,3 тыс.рублей. Годовые назначения исполнены на 77,5%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 6,2%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 22 783,8 тыс.рублей, или 76,0% 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 64,2 тыс.рублей.

*Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,* в отчетном периодепоступил в сумме 4 461,3 тыс.рублей, или 85,8% годового прогноза.

**Государственная пошлина** за 1 полугодие поступила в сумме 1 409,2 тыс.руб. или 53,7% от годового плана.

**2. Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходиться 7,5% объема поступивших в местный бюджет в 1 полугодие 2022 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 36 120,6тыс.рублей, или 46,1 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государству- 47,3**%, поступления составили 17 087,9 тыс.рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** поступили в бюджет муниципального образования г.Бодайбо и района в 1 полугодие 2022 года в сумме 7 122,4 тыс.рублей, или 51,0 % годового прогноза.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в бюджет за отчетный период в сумме 10 660,3тыс.руб. или 49,0% к годовому плану.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился *по плате за размещения отходов производства и потребления* 8 604,7 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 43,2%.

*Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* поступила в бюджет в сумме 1 799,3 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз перевыполнен на 42,0%.

*Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* поступили в бюджет в сумме 256,3 тыс.рублей, или 43,5% годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 1 полугодие 2022 года по данной группе доходов поступило в сумме 508,3тыс.руб., что составляет 65,6% годовых назначений.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,* поступили в бюджетв сумме 52,2 тыс.рублей. Годовой прогноз по доходному источнику исполнен на 8,4%.

*Годовой прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* перевыполнен на 192,4% и поступил в бюджет в сумме 456,1 тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 306,9 тыс.руб. или 48,2% от годового плана.

**3. Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 341 500,5 тыс.рублей, или 52,1% утвержденных годовых назначений.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** сложились в сумме **341 202,0** тыс.рублей, что составило 52,0% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** – 82,3%. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2022 года составил 281 155,2 тыс.рублей, или 55,5% 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 – 14 979,8 тыс.руб.;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 7 716,4 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- 258 259,2 тыс.руб.

*Субсидии* составили 20 965,9 тыс.рублей, или 21,5% годовых плановых назначений., в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях- 4 864,8 тыс.руб.;

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

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек- 5 250,0 тыс.рублей;

- на поддержку отрасли культуры- 304,5 тыс.рублей.

*Прочие субсидии* составили 4 983,6 тыс.рублей, или 33,5% годовых плановых назначений.

*Иные межбюджетные трансферта* составили 39 080,8 тыс.рублей, или 76,6% годовых плановых назначений., в том числе:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 9 424,5тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями 2 477,4 тыс.рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов 27 178,9 тыс.рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* составили 735,8тыс.руб., или 100% годовых плановых назначений .

*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 16.06.2022 № 13-па (далее Решение Думы-), уточненной сводной бюджетной росписью - составляет 1 937 164,2 тыс.рублей.

Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 837 140,1 тыс.рублей., что соответствует 43,2 % объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета увеличились на 85 047,6 тыс.рублей или на 11,3% (исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2021 года составило 752 092,5 тыс.рублей), или 45,9 % 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 полугодие 2022 года | % к росписи | отклонение |
| **Расходы, всего** |  |  | **1 937 164,2** | **837 140,1** | **43,2** | **- 1 100 024,1** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **194 188,5** | **79 953,4** | **41,2** | **-114 235,1** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **01** | **02** | 5 148,3 | 2 430,4 | 47,2 | - 2 717,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **01** | **03** | 4 797,8 | 1 628,7 | 34,0 | -3 169,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **01** | **04** | 100 429,6 | 41 157,2 | 41,0 | - 59 272,4 |
| Судебная система | **01** | **05** | 199,8 | 199,8 | 100,0 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **01** | **06** | 51 239,3 | 19 731,7 | 38,5 | - 31 507,6 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | **01** | **07** | 5 854,9 | 5 854,9 | 100 | 0 |
| Резервные фонды | **01** | **11** | 240,0 | - | 0 | -240,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | **01** | **13** | 26 278,8 | 8 950,7 | 34,1 | - 17 328,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **19 206,6** | **7 786,1** | **40,5** | **-11 420,5** |
| Гражданская оборона | **03** | **09** | 13 131,1 | 5 357,6 | 40,8 | - 7 773,5 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | **03** | **10** | 346,9 | 41,6 | 12,0 | -305,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | **03** | **14** | 5 728,6 | 2386,9 | 41,7 | -3 341,7 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **18 241,3** | 13 564,3 | 74,4 | -4 677,0 |
| Транспорт | **04** | **08** | 5 310,0 | 1 937,6 | 36,5 | -3 372,4 |
| 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 | 2 ,8 | 0,4 | -665,7 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **32 507,5** | **11 494,6** | **35,3** | **- 21 012,9** |
| Жилищное хозяйство | **05** | **01** | **2 613,0** | 0,0 | 0 | -2 613,0 |
| Коммунальное хозяйство | **05** | **02** | **29 894,5** | 11 494,6 | 38,5 | - 18 399,9 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **5 172,2** | **1 258,0** | **24,3** | **-3 914,2** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **06** | **05** | 5 172,2 | 1 258,0 | 24,3 | -3 914,2 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1 221 439,3** | **520 719,9** | **42,6** | **- 700 719,4** |
| Дошкольное образование | **07** | **01** | 301 068,0 | 143 249,9 | 47,6 | - 157 818,1 |
| Общее образование | **07** | **02** | 588 603,5 | 252 650,0 | 43,0 | - 335 953,5 |
| Дополнительное образование детей | **07** | **03** | 155 960,5 | 65 016,3 | 41,7 | - 90 944,2 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | **07** | **05** | 1 488,2 | 371,7 | 25,0 | - 1 116,5 |
| Молодежная политика | **07** | **07** | 23 558,9 | 6 463,7 | 27,4 | - 17 095,2 |
| Другие вопросы в области образования | **07** | **09** | 150 760,2 | 52 968,3 | 35,1 | -97 791,9 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **308 784,3** | **132 084,6** | **42,8** | **-176 699,7** |
| Культура | **08** | **01** | 231 686,9 | 99 547,6 | 43,0 | -132 139,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | **08** | **04** | 77 097,4 | 32 537,0 | 42,2 | -44 560,4 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** |  | **3 538,5** | **998,4** | **28,2** | **- 2540,1** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | **09** | **09** | 3 538,5 | 998,4 | 28,2 | - 2540,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **50 324,7** | **29 303,1** | **58,2** | **- 21 021,6** |
| Пенсионное обеспечение | **10** | **01** | 4 297,8 | 2 442,3 | 56,8 | - 1855,5 |
| Социальное обеспечение населения | **10** | **03** | 29 083,8 | 14 357,7 | 49,4 | - 14 726,1 |
| Охрана семьи и детства | **10** | **04** | 10 368,1 | 8 797,0 | 84,8 | - 1 571,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | **10** | **06** | 6 575,0 | 3 706,1 | 56,4 | - 2 868,9 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **3 814,3** | **1 648,9** | **43,2** | **- 2 165,4** |
| Массовый спорт | **11** | **02** | 3 814,3 | 1 648,9 | 43,2 | - 2 165,4 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **12** |  | **15 482,4** | **4 726,4** | **30,5** | **-10 756,0** |
| Периодическая печать и издательства | **12** | **02** | 15 482,4 | 4 726,4 | 30,5 | -10 756,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **14** |  | **64 464,6** | **33 602,4** | **52,1** | **-30 862,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | **56 455,0** | 29 598,0 | 52,4 | - 26 857,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | **8 009,6** | 4 004,4 | 50,0 | -4 005,2 |

Основная доля расходов местного бюджета приходиться на разделы «Образование» - 62,2%, «Культура 42,8%, Кинематография» - 15,8%, «Общегосударственные вопросы» - 9,6%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2022 года отмечено по разделам, « Здравоохранение»- 28,2% « Охрана окружающей среды» - 24,3% при исполнении общего объема расходов в размере 43,2%.

Кассовое исполнение расходов в 1 полугодие 2022 года отсутствует по подразделу « Жилищное хозяйство» в объеме 2 613,0 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 полугодие 2022 года составило 79 953,4 тыс.рублей или 41,2% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 9,6%.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 34,1% по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» до 100% по подразделу «Судебная система», «Обеспечение проведения выборов референдумов».

По разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 7 786,1 тыс.рублей или 40,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,9%.

По подразделу «Гражданская оборона» расходы составили 5 357,6 тыс.рублей, или 48,8%.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 2386,9 тыс.рублей, или 41,7%.

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы составили 41,6 тыс.рублей, или 12,0%.

По разделу **0400** «Национальная экономика» исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 13 564,3 тыс.рублей или 74,4% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 1,6%. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство»- 85,7% , или 11 623,9 тыс.рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 2,8 тыс.рублей, или 0,4%.

По подразделу « Транспорт» расходы составили 1 937,6 тыс.рублей, или 36,5%.

По разделу **0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов в 1 полугодие 2022 года составило 11 494,6 тыс.рублей или 35,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 1,4%.

По разделу **0600 «**Охрана окружающей среды» кассовое исполнение расходов в 1 полугодие 2022 года составило в объеме 1 258,0 тыс.рублей 24,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **0700** «Образование» исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 520 719,9 тыс.рублей или 42,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 62,2%.

Низкое исполнение отмечено по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» 25% в объеме 371,7 тыс.рублей. Высокое исполнение отмечено по подразделу « Дошкольное образование» 47,6 % в объеме 143 249,9 тыс.рублей.

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 полугодие 2022 года составило 132 084,6 тыс.рублей или 42,8% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 15,8%.

По разделу **0900** «Здравоохрание» исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 998,4 тыс.рублей или 28,2% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1000** «Социальна политика» исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 29 303,1 тыс.рублей или 58,2% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 1 648,9 тыс.рублей или 43,2% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1200** «Средства массовой информации»исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 4 726,4 тыс.рублей или 30,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 30 602,4 тыс.рублей или 52,1% 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 – 1 863 662,3 тыс.рублей или 96,2% в общем объеме расходов бюджета (1 937 164,2 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 1 полугодии 2022 году составило 800 287,5 тыс.рублей (43,0%) от плановых назначений .

Непрограммные расходы за отчетный период составили 36 852,6 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 73 501,9 тыс.рублей, или 50,1%. Не исполнено 36 649,3 тыс.рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  Уточненной росписью на 2022 год | Исполнено за 1 полугодие 2022 год | % к росписи | отклонение |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Бодайбинского района" | 1 008 506,8 | 482 463,3 | 47,8 | - 526 043,5 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Бодайбинского района» | 262 271,2 | 122 860,1 | 46,8 | -139 411,1 |
| Муниципальная программа "Развитие территории муниципального образования г. Бодайбо и района" | 188 676,4 | 66 247,4 | 35,1 | - 122 429,0 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» | 1 009,9 | 358,1 | 35,5 | - 651,8 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе" | 3 814,3 | 1 648,9 | 43,2 | - 2 165,4 |
| Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» | 233 929,8 | 43 962,1 | 18,8 | - 189 967,7 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района" | 152 589,4 | 73 859,3 | 48,4 | -78 730,1 |
| Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» | 7 620,6 | 7 620,6 | 100 | 0 |
| 2Муниципальная программа «Семья и дети Бодайбинского района» | 1 078,8 | 305,5 | 28,3 | - 773,3 |
| Муниципальная программа "Муниципальная собственность и земельные правоотношения" | 3 809,0 | 884,8 | 23,2 | - 2 924,2 |
| Муниципальная программа "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" | 90,2 | 21,4 | 23,7 | - 68,8 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" | 265,9 | 56,0 | 21,0 | - 209,9 |
| **Всего по программам:** | **1 863 662,3** | **800 287,5** | **43,0** | **- 1 063 374,8** |
| **Непрограммные расходы** | **73 501,9** | **36 852,6** | **50,1** | **- 36 649,3** |
| **Итого расходов** | **1 937 164,2** | **837 140,1** | **43,2** | **- 1 100 024,1** |

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

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Молодым семьям – доступное жилье»- 100%; "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района"- 48,4 %; "Развитие культуры Бодайбинского района"- 46,8 %., « Развитие системы образования Бодайбинского района»- 47,8%.

Низкое финансовое исполнение отмечено по муниципальной программе Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» (18,8%).

Непрограммные расходы

Непрограммные расходыбюджета муниципального образования г. «Бодайбо и района утверждены на 2022 год в сумме 73 501,9 тыс.рублей. Исполнение непраграмммной части расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 36 852,6 тыс.рублей или 50,1% от плановых назначений.

Исполнение непрограммных расходов за 1 полугодие 2022 года в разрезе направлений

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утверждено уточненной росписью на 2022 год | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | % к росписи |
| **Непрограммные расходы** | **73 501,9** | **36 852,6** | **50,1** |
| Функционирование Думы муниципального образования г. Бодайбо и района | 4 798,5 | 1 628,7 | 33,9 |
| Функционирование Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района | 5 798,5 | 2 700,5 | 46,6 |
| Прочие непрограммные расходы | 14 941,5 | 10 323,0 | 69,1 |
| Непрограммные расходы на осуществление переданных полномочий от поселений Бодайбинского района | 4 819,7 | 1 972,1 | 40,9 |
| Непрограммные расходы на осуществление государственных полномочий | 42 788,7 | 20 228,3 | 47,3 |
| Непрограммные расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов, переданных из бюджетов поселений Бодайбинского района бюджету муниципального района | 355,8 | 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 16.06.2022 № 13-па) размер дефицита утвержден в объёме 234 589,5 тыс.руб. или 22,4% 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 01.07.2022 бюджет исполнен с профицитом в размере 16 792,6 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2022 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.06.2022 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 полугодие 2022 года резервный фонд увеличен на 570, тыс.рублей ( 118,7%). В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда составили 1 050,0 тыс.рублей.

**Вывод**

1. Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 1полугодие 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 и.о. председателя Ревизионной комиссии от 01.08.2022 № 65-п.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 полугодие 2022 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 22.07.2022 № 422-ра «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 1 полугодие 2022г.».

2. Доходная часть местного бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 820 347,5 тыс.рублей, или 48,2% к плану ( не исполнено – 882 227,2 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 478 847,0 тыс.рублей, или 45,7%;

- безвозмездные поступления – в сумме 341 500,5 тыс.рублей, или 52,1%.

В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 58,4%. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,6% общего объема доходной части местного бюджета.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета **уменьшились** на 18 769,0 тыс. рублей, или на 2,2%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года **снизились** на 28 402,6 тыс.рублей , или на 5,6 %, объем безвозмездных поступлений **вырос** на 9 633,7 тыс.рублей , или на 2,9 %.

В 1 полугодии 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходовприходится 92,5 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 442 726,4 тыс.рублей, или 45,7% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2022 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, государственная пошлина.

На долю неналоговых доходов приходится 7,5% объема поступивших в местный бюджет в 1 полугодии 2022 года

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государству- 47,3%, поступления составили 17 087,9 тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** сложились в сумме341 202,0 тыс.рублей, что составило 52,0% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** – 82,3%. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2022 года составил 281 155,2 тыс.рублей, или 55,5% утвержденных плановых назначений.

3. Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2022 года составило 837 140,1 тыс.рублей., что соответствует 43,2 % объемов уточненной бюджетной росписи.

Основная доля расходов местного бюджета приходиться на разделы «Образование» - 62,2%, «Культура, Кинематография» - 15,8%, «Общегосударственные вопросы» - 9,6%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2022 года отмечено по разделам, « Здравоохранение»- 28,2% « Охрана окружающей среды» - 24,3% при исполнении общего объема расходов в размере 43,2%.

Кассовое исполнение расходов в 1 полугодии 2022 года отсутствует по подразделу « Жилищное хозяйство» в объеме 2 613,0 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 – 1 863 662,3 тыс.рублей или 96,2% в общем объеме расходов бюджета (1 937 164,2 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 1 полугодие 2022 году составило 800 287,5 тыс.рублей (43,0%) от плановых назначений .

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Молодым семьям – доступное жилье»- 100%; "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района"- 48,4 %; "Развитие культуры Бодайбинского района"- 46,8 %., « Развитие системы образования Бодайбинского района»- 47,8%.

Низкое финансовое исполнение отмечено по муниципальной программе Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» (18,8%).

Непрограммные расходы за отчетный период составили 36 852,6 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 73 501,9 тыс.рублей, или 50,1%. Не исполнено 36 649,3 тыс.рублей.

5. С учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района (решение Думы от 16.06.2022 № 13-па) размер дефицита утвержден в объёме 234 589,5 тыс.руб. или 22,4% 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 01.07.2022 бюджет исполнен с профицитом в размере 16 792,6 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2022 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.06.2022 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