

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**г. БОДАЙБО И РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-47з**

**по результатам экспертно- аналитического мероприятия**

**« Анализ хода исполнения бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2022 года»**

Утверждено

распоряжением председателя

Ревизионной комиссии

от 21.11.2022 № 116-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: 14 ноября 2022 г. – 21 ноября 2022 г.

**Основные выводы:**

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 9 месяцев 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 14.11.2022 № 109-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 9 месяцев 2022 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 01.11.2022 № 588-рпа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2022г.».

По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района исполнен по доходам в сумме 1 146 976,1 тыс.рублей , или 63,7% к прогнозам показателям, по расходам в сумме 1 246 336,3 тыс.рублей, или 61 % 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 10.09.2022 № 16-па в объеме 1 799 155,0 тыс.рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2022 года прогнозные показатели по доходам составили 1  799 155,0 тыс.рублей. Поступление доходов за 9 месяцев 2022 года составило 1 146 976,0 тыс.рублей, или 63,7% к плану ( не исполнено – 652 179,0 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 689 785,6 тыс.рублей, или 65,3%;

- безвозмездные поступления – в сумме 457 190,4 тыс.рублей, или 61,5%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета **уменьшились** на 50 388,1 тыс. рублей, или на 4,2%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года **снизились** на 57 103,5 тыс.рублей, или на 7,6 %, объем безвозмездных поступлений **вырос** на 6 715,5 тыс.рублей, или на 1,5 %.

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт за 9 месяцев 2021 года | План 2022 ( отчет ) | Факт за 2022 года ( отчет) | Не исполнено/ исполнено | % исполнения | 2022/2021 % |
| **Всего доходов** | **1 197 364,1** | **1 799 155,0** | **1 146 976,0** | **-652 179,0** | **63,7** | **4,2** |
| налоговые и неналоговые доходы | 746 889,1 | 1 055 679,6 | 689 785,6 | - 365 894,0 | 65,3 | 7,6 |
| Безвозмездные поступления | 450 475,0 | 743 475,4 | 457 190,4 | - 286 285,0 | 61,5 | 1,5 |

Исполнение налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 9 месяцев 2022 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 9 месяцев 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** | **1 055 679,6** | **689 785,6** | **-365 894,0** | **65,3** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 922 059,7 | 594 389,9 | - 327 669,8 | 64,5 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 48 230,7 | 37 691,2 | - 10 539,5 | 78,1 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2 620,0 | 2 041,5 | -578,5 | 77,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 15 608,7 | 10 922,4 | -4 686,3 | 70,0 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 22 023,7 | 16 059,6 | -5 964,1 | 72,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 38 410,6 | 24 299,9 | -14 110,7 | 63,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 5 274,4 | 3 000,5 | -2 273,9 | 56,9 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 845,8 | 880,3 | 34,5 | 104,1 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 606,0 | 500,3 | -105,7 | 82,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **743 475,4** | **457 190,4** | **- 286 285,0** | **61,5** |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **1 799 155,0** | **1 146 976,0** | **-652 179,0** | **63,7** |

В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 60,1%. На долю безвозмездных поступлений приходится 39,9% общего объема доходной части местного бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**1.** За 9 месяцев 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 92,0 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 634 122,6 тыс.рублей, или 65,2% годовых прогнозных назначений ( 972 910,4). Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 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 594 389,9 тыс.рублей, годовые плановые назначения исполнены на 64,5%. В структуре налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится 93,7%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в местный бюджет в сумме 37 691,2 тыс.рублей. Годовые назначения исполнены на 78,1%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 6,0%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 33 230,3 тыс.рублей, или 83,3 % годового прогноза.

По *единому сельскохозяйственному налогу* в отчетном периоде поступления отсутствуют. Годовые плановые назначения составляют 0,5 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 4 546 ,8 тыс.рублей, или 54,5 % годового прогноза.

По *единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности –*в сумме 85,8 тыс.рублей.

**Государственная пошлина** за 1 полугодие поступила в сумме 2 041,5 тыс.руб. или 77,9% от годового плана.

**2. Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходиться 8,1% объема поступивших в местный бюджет за 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 55 663,0тыс.рублей, или 67,3 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государству- 43,7**%, поступления составили 24 299,9 тыс.рублей, или 63,3% к годовому плану.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** поступили в бюджет муниципального образования г.Бодайбо и района за 9 месяцев 2022 года в сумме 10 922,4 тыс.рублей, или 70,0 % годового прогноза.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в бюджет за отчетный период в сумме 16 059,6тыс.руб. или 72,9% к годовому плану.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился *по плате за размещения отходов производства и потребления* 13 452,2 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 70,4%.

*Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* поступила в бюджет в сумме 2 215, тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 87,8%.

*Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* поступили в бюджет в сумме 391,5 тыс.рублей, или 97,9% годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2022 года по данной группе доходов поступило в сумме 3 000,5тыс.руб., что составляет 56,9% годовых назначений.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,* поступили в бюджетв сумме 2 508,2 тыс.рублей. Годовой прогноз по доходному источнику исполнен на 52,9%.

*Годовой прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнен на 96,7% и поступил в бюджет в сумме 492,3 тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы** перевыполнены на105,7% и поступили в сумме 500,3 тыс.руб.

**3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 457 190,4 тыс.рублей, или 61,5% утвержденных годовых назначений.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** сложились в сумме **456 891,9** тыс.рублей, что составило 61,5% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** – 82,8%. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2022 года составил 378 617,5 тыс.рублей, или 63,7% 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, исполнены в полном объеме.;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 22 820,7тыс.руб или 75,0% утвержденных плановых назначений. .;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 10 758,8 тыс.руб. или 62,9% утвержденных плановых назначений;

- 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 – 344 838,3 тыс.руб., или 63,0% утвержденных плановых назначений.

*Субсидии* составили 36 304,9 тыс.рублей, или 37,2% годовых плановых назначений., в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях- 5 345,6 тыс.руб. ., или 40,0% утвержденных плановых назначений. ;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности- 6 022,5 тыс.рублей, или 10,9% годовых плановых назначений;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом- 3 093,6 тыс.рублей, 100 ; к плану.

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 5 563,0 тыс.руб, или 100% к плану ..

- 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, или 100% к плану;

- на поддержку отрасли культуры- 304,5 тыс.рублей, или 100% к плану.

*Прочие субсидии* составили 10 725,7 тыс.рублей, или 72,0% годовых плановых назначений.

*Иные межбюджетные трансферта* составили 41 969,4 тыс.рублей, или 82,3% годовых плановых назначений., в том числе:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 11 076,5тыс.руб. или 59,4% годовых плановых назначений;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями 3 714,0 тыс.рублей, или 77,0% годовых плановых назначений;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов 27 178,9 тыс.рублей, или 98,7% годовых плановых назначений.

*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 10.09.2022 № 16-па в объеме (далее Решение Думы-), уточненной сводной бюджетной росписью - составляет 2 042 959,2 тыс.рублей.

Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 1 246 336,3 тыс.рублей., что соответствует 61,0 % объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета увеличились на 154 948,6 тыс.рублей или на 14,2% (исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 1 091 387,7 тыс.рублей)).

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 9 месяцев 2022 года | % к росписи | отклонение |
| **Расходы, всего** |  |  | **2 042 959,2** | **1 246 336,3** | **61,0** | **- 796 622,9** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **204 922,2** | **132 252,2** | **64,5** | **-72 670,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **01** | **02** | 6 854,8 | 5376,4 | 78,4 | -1 478,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **01** | **03** | 4 797,8 | 3 297,2 | 68,7 | -1 500,6 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **01** | **04** | 106 910,9 | 67 941,5 | 63,5 | -38 969,4 |
| Судебная система | **01** | **05** | 199,8 | 199,8 | 100 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **01** | **06** | 53 701,3 | 33 707,0 | 62,8 | -19 994,3 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | **01** | **07** | 5 854,9 | 5 854,9 | 100 | 0 |
| Резервные фонды | **01** | **11** | 90,0 | 0, | 0 | -90,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | **01** | **13** | 26 512,7 | 15 875,4 | 60,0 | - 10 637,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **19 951,0** | **13 111,2** | **65,7** | **- 6 839,8** |
| Гражданская оборона | **03** | **09** | 13 875,5 | 9 225,5 | 66,5 | - 4 650,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | **03** | **10** | 346,9 | 66,6 | 19,2 | -280,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | **03** | **14** | 5 728,6 | 3 819,1 | 66,7 | -1 909,5 |
| **0НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **18 341,3** | **15 652,3** | **85,3** | **- 2689,0** |
| Транспорт | **04** | **08** | 5 310,0 | 3 488,5 | 65,7 | - 1 821,5 |
| Дорожное хозяйства ( дорожные фонды) | **04** | **09** | 12 262,8 | 12 109,7 | 98,8 | -153,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | **04** | **12** | 768,5 | 54,1 | 7,0 | -714,4 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **34 704,0** | **11 494,6** | **33,1** | **23 209,4** |
| Жилищное хозяйство | **05** | **01** | 1 499,0 | 0 | 0 | -1 499,0 |
| Коммунальное хозяйство | **05** | **02** | 30 205,0 | 11 494,6 | 38,0 | - 18 710,4 |
| Благоустройство | **05** | **03** | 3000,0 | 0 | 0 | -3000,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **10 022,2** | **1 258,0** | **12,6** | **-8 764,2** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **06** | **05** | 10 022,2 | 1 258,0 | 12,6 | -8 764,2 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1 307 268,4** | **781 754,5** | **60,0** | **-525 513,9** |
| Дошкольное образование | **07** | **01** | 336 315,9 | 211 293,4 | 62,8 | - 125 022,5 |
| Общее образование | **07** | **02** | 637 679,5 | 364 791,7 | 57,2 | -272 887,8 |
| Дополнительное образование детей | **07** | **03** | 149 839,4 | 90 013,0 | 60,0 | -59 826,4 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | **07** | **05** | 1 488,2 | 454,5 | 30,5 | -1 033,7 |
| Молодежная политика | **07** | **07** | 24 050,7 | 19 955,4 | 83,0 | -4 095,3 |
| Другие вопросы в области образования | **07** | **09** | 157 894,7 | 95 246,5 | 60,3 | -62 648,2 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **309 889,1** | **184 445,1** | **59,5** | **- 125 444,0** |
| Культура | **08** | **01** | 231 456,0 | 131 815,4 | 57,0 | - 99 640,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | **08** | **04** | 78 433,1 | 52 629,7 | 67,0 | - 25 803,4 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** |  | **2 734,0** | **1 802,2** | **66,0** | **-931,8** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | **09** | **09** | 2 734,0 | 1 802,2 | 66,0 | -931,8 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **50 873,6** | **39 861,2** | **78,3** | **-11 012,4** |
| Пенсионное обеспечение | **10** | **01** | 4 297,8 | 3 770,2 | 87,7 | -527,6 |
| Социальное обеспечение населения | **10** | **03** | 29 622,3 | 21 795,2 | 73,6 | -7 827,1 |
| Охрана семьи и детства | **10** | **04** | 9 928,3 | 8 856,6 | 89,2 | -1 071,7 |
| Другие вопросы в области социальной политики | **10** | **06** | 7 025,2 | 5 439,2 | 77,4 | -1 586,0 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **3 814,3** | **2 163,0** | **56,7** | **- 1651,3** |
| Массовый спорт | **11** | **02** | 3 814,3 | 2 163,0 | 56,7 | - 1651,3 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **12** |  | **15 974,5** | **8 427,1** | **52,7** | **-7 547,4** |
| Периодическая печать и издательства | **12** | **02** | 15 974,5 | 8 427,1 | 52,7 | -7 547,4 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **14** |  | **64 464,6** | **54 114,9** | **84,0** | **-10 349,7** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 54 455,0 | 47 440,7 | 87,1 | - 9 014,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 8009,6 | 6 674,2 | 83,3 | -1 335,4 |

Основная доля расходов местного бюджета приходиться на разделы «Образование» - 62,7%, «Культура 14,8%, «Общегосударственные вопросы» - 10,6%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года отмечено по разделам, « Жилищно коммунальное хозяйство»- 33,1% « Охрана окружающей среды» - 12,6% при исполнении общего объема расходов в размере 61,0%.

Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года отсутствует по подразделу « Жилищное хозяйство» в объеме 1 499,0 тыс.рублей, по подразделу « Благоустройство»- 3000,0 тыс.рубле.

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 9 месяцев 2022 года составило 132 252,2 тыс.рублей или 64,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 10,6%.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 60,0% 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 9 месяцев 2022 года составило 13 111,2 тыс.рублей или 65,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 1,1%.

По подразделу «Гражданская оборона» расходы составили 9 225,5 тыс.рублей, или 66,5%.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 3 819,1 тыс.рублей, или 66,7%.

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы составили 66,6 тыс.рублей, или 19,2%.

По разделу **0400** «Национальная экономика» исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 15 652,3 тыс.рублей или 85,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 1,3%. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство»- 77,4% , или 12 109,7 тыс.рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 54,1 тыс.рублей, или 7,0%.

По подразделу « Транспорт» расходы составили 3 488,5 тыс.рублей, или 65,7%.

По разделу **0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 23 209,3 тыс.рублей или 33,1% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,9%.

По разделу **0600 «**Охрана окружающей среды» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило в объеме 1 258,0 тыс.рублей 12,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **0700** «Образование» исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 781 754,5 тыс.рублей или 60,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 62,7%.

Низкое исполнение отмечено по подразделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» 30,5% в объеме 454,5 тыс.рублей. Высокое исполнение отмечено по подразделу « молодежная политика » 83,0 % в объеме 19 955,4 тыс.рублей.

По разделу **0800** «Культура, кинематография» исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 184 445,1 тыс.рублей или 59,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 14,8%.

По разделу **0900** «Здравоохрание» исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 1 802,2 тыс.рублей или 66,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1000** «Социальна политика» исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 39 861,2 тыс.рублей или 78,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 2 163,0 тыс.рублей или 56,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1200** «Средства массовой информации»исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 8 427,1 тыс.рублей или 52,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение расходов за 9 месяцев 2022 года составило 54 114,9 тыс.рублей или 84,0% 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 – 1 968 890,5 тыс.рублей или 96,3% в общем объеме расходов бюджета (2 042 959,2 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2022 году составило 1 193 5289 тыс.рублей ( 60,6%) от плановых назначений .

Непрограммные расходы за отчетный период составили 52 807,4 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 74 068,79 тыс.рублей, или 71,3%. Не исполнено 21 261,3 тыс.рублей.

Сведения об исполнении бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммых расходах за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  Уточненной росписью на 2022 год | Исполнено за 9 месяцев 2022 год | % к росписи | отклонение |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Бодайбинского района" | 1 089 982,5 | 677 122,3 | 62,1 | -412 860,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Бодайбинского района» | 260 417,7 | 174 556,0 | 67,0 | -85 861,7 |
| Муниципальная программа "Развитие территории муниципального образования г. Бодайбо и района" | 200 418,9 | 115 216,2 | 57,5 | -85 202,7 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» | 1009,9 | 358,1 | 35,5 | -651,8 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе" | 3 814,3 | 2 163,0 | 56,7 | -1 651,3 |
| Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» | 242 462,6 | 106 635,6 | 44,0 | -135 827,0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района" | 159 116,4 | 107 152,4 | 67,3 | -51 964,0 |
| Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» | 7 620,6 | 7 605,00 | 99,8 | -15,6 |
| 2Муниципальная программа «Семья и дети Бодайбинского района» | 1 078,8 | 712,0 | 66,0 | -366,8 |
| Муниципальная программа "Муниципальная собственность и земельные правоотношения" | 2 612,7 | 1 865,2 | 71,4 | -747,5 |
| Муниципальная программа "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" | 90,2 | 78,0 | 86,5 | 12,2 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" | 265,9 | 65,1 | 24,5 | 200,8 |
| **Всего по программам:** | **1 968 890,5** | **1 193 528,9** | **60,6** | **- 775 361,6** |
| **Непрограммные расходы** | **74 068,7** | **52 807,4** | **71,3** | **- 21 261,3** |
| **Итого расходов** | **2 042 959,2** | **1 246 336,3** | **61,0** | **796 622,9** |

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

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Молодым семьям – доступное жилье»- 99,8%; "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района"- 67,3 %; "Развитие культуры Бодайбинского района"- 67,0 %., «"Муниципальная собственность и земельные правоотношения»- 74,4%.

Низкое финансовое исполнение отмечено по муниципальной программе Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» (44%)., « Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» 35,5%., «"Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" -24,5%.

Непрограммные расходы

Непрограммные расходыбюджета муниципального образования г. «Бодайбо и района утверждены на 2022 год в сумме 74 068,7 тыс.рублей. Исполнение непраграмммной части расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 52 807,4 тыс.рублей или 71,3% от плановых назначений.

Исполнение непрограммных расходов за 9месяцев 2022 года в разрезе направлений

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утверждено уточненной росписью на 2022 год | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | % к росписи |
| **Непрограммные расходы** | **74 068,7** | **52 807,4** | **71,3** |
| Функционирование Думы муниципального образования г. Бодайбо и района | 4 797,8 | 3 297,2 | 68,7 |
| Функционирование Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района | 5 798,5 | 3 761,0 | 64,9 |
| Прочие непрограммные расходы | 15 480,0 | 12 203,0 | 78,8 |
| Непрограммные расходы на осуществление переданных полномочий от поселений Бодайбинского района | 4 819,7 | 3 442,0 | 71,4 |
| Непрограммные расходы на осуществление государственных полномочий | 42 816,9 | 30 104,2 | 70,3 |
| 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 10.09.2022 № 16-па) размер дефицита утвержден в объёме 234 106,2 тыс.руб. или 23% 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 01.10.2022 бюджет исполнен в размере 99 360,3 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2022 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.10.2022 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 9 месяцев 2022 года резервный фонд увеличен на 780,0 тыс.рублей ( 62,5%). В отчетном периоде расходование бюджетных ассигнований резервного фонда составили 1 260,0 тыс.рублей.

**Вывод**

1. Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 9 месяцев 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 14.11.2022 № 109-п.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2022 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 01.11.2022 № 588-рпа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2022г.».

2. Поступление доходов за 9 месяцев 2022 года составило 1 146 976,0 тыс.рублей, или 63,7% к плану ( не исполнено – 652 179,0 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 689 785,6 тыс.рублей, или 65,3%;

- безвозмездные поступления – в сумме 457 190,4 тыс.рублей, или 61,5%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета **уменьшились** на 50 388,1 тыс. рублей, или на 4,2%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года **снизились** на 57 103,5 тыс.рублей, или на 7,6 %, объем безвозмездных поступлений **вырос** на 6 715,5 тыс.рублей, или на 1,5 %.

В структуре доходов местного бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 60,1%. На долю безвозмездных поступлений приходится 39,9% общего объема доходной части местного бюджета.

За 9 месяцев 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 92,0 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 634 122,6 тыс.рублей, или 65,2% годовых прогнозных назначений ( 972 910,4). Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2022 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, государственная пошлина.

На долю неналоговых доходов приходиться 8,1% объема поступивших в местный бюджет за 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 55 663,0тыс.рублей, или 67,3 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государству- 43,7**%, поступления составили 24 299,9 тыс.рублей, или 63,3% к годовому плану.

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 457 190,4 тыс.рублей, или 61,5% утвержденных годовых назначений.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** сложились в сумме **456 891,9** тыс.рублей, что составило 61,5% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают **субвенции** – 82,8%. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2022 года составил 378 617,5 тыс.рублей, или 63,7% утвержденных плановых назначений.

3. Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 1 246 336,3 тыс.рублей., что соответствует 61,0 % объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета увеличились на 154 948,6 тыс.рублей или на 14,2% (исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 1 091 387,7 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 – 1 968 890,5 тыс.рублей или 96,3% в общем объеме расходов бюджета (2 042 959,2 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2022 году составило 1 193 5289 тыс.рублей ( 60,6%) от плановых назначений .

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Молодым семьям – доступное жилье»- 99,8%; "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района"- 67,3 %; "Развитие культуры Бодайбинского района"- 67,0 %., «"Муниципальная собственность и земельные правоотношения»- 74,4%.

Низкое финансовое исполнение отмечено по муниципальной программе Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» (44%)., « Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» 35,5%., «"Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" -24,5%.

Непрограммные расходыбюджета муниципального образования г. «Бодайбо и района утверждены на 2022 год в сумме 74 068,7 тыс.рублей. Исполнение непраграмммной части расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 52 807,4 тыс.рублей или 71,3% от плановых назначений.

5. С учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района (решение Думы от 10.09.2022 № 16-па) размер дефицита утвержден в объёме 234 106,2 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.

Муниципальный долг на 01.01.2022 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.10.2022 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