**Информация по результатам экспертно- аналитического мероприятия**

**« Анализ хода исполнения бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2023 года»**

Основание проведения экспертно- аналитического мероприятия:

План деятельности Ревизионной комиссии г.Бодайбо и района на 2023 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: 23 мая 2023 г. – 30 мая 2023 г.

**Основные выводы:**

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 1 квартал 2023 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 2023 год, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 23.05.2023 № 63-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 2023 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 16.05.2023 № 110-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 1 квартал 2023г.».

По итогам 1 квартала 2023 года бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района исполнен по доходам в сумме 295928,9 тыс.рублей, или 17,5% к прогнозам показателям, по расходам в сумме 317455,8 тыс.рублей, или 18,2 % к прогнозным показателям.

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

Прогнозные показатели по доходам на 2023 год утверждены Решением Думы г. Бодайбо и района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы г. Бодайбо и района от 12.12.2022 № 19-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 10.03.2023 № 7-па в объеме 1 681 664,6 тыс.рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2022 года прогнозные показатели по доходам составили 1 681 664,6 тыс.рублей. Поступление доходов за 1 квартал 2023 года составило 295 928,9 тыс.рублей, или 17,6% к плану ( не исполнено – 1 385 735,7 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 174 322,7 тыс.рублей, или 16,4%;

- безвозмездные поступления – в сумме 121 606,2 тыс.рублей, или 19,8%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета снизились на 85 654,8 тыс. рублей, или на 22,4%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года снизились на 28,1 %, объем безвозмездных поступлений снизился – на 12,7 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района по состоянию на 1 апреля 2023 года представлена в таблице.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт за 1 квартал 2022 года | План 2023 ( отчет ) | Факт за 1 квартал 2023 года ( отчет) | Не исполнено/ исполнено | % исполнения | 2023/2022 % |
| **Всего доходов** | **381 583,7** | **1 681 664,6** | **295 928,9** | **-1 385 735,7** | **17,6** | **77,6** |
| налоговые и неналоговые доходы | 242 312,9 | 1 066 005,6 | 174 322,7 | -891682,9 | 16,4 | 71,9 |
| Безвозмездные поступления | 139 280,8 | 615 658,9 | 121 606,2 | -494052,7 | 19,8 | 87,3 |

Исполнение налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 1 квартал 2023 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 квартал 2023 | | Отклонение гр.3=-гр.2-гр.1 | Процент исполнения, гр.4=гр.2/гр.1\*100 |
| план | факт |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1066005,6** | **174322,7** | **-891682,9** | **16,4** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 890360,2 | 146556,2 | -743804,0 | 16,5 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 89368,6 | 8101,4 | -81267,2 | 9,1 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3035,0 | 1022,4 | -2012,6 | 33,7 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 15180,3 | 2415,1 | -12765,2 | 15,9 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 25578,5 | 6658,3 | -18920,2 | 26,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 40088,8 | 7814,2 | -32274,6 | 19,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 765,2 | 641,6 | -123,6 | 83,8 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 998,7 | 917,9 | -80,8 | 91,9 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 630,3 | 195,7 | -434,6 | 31,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **615658,9** | **121606,2** | **-494052,7** | **19,8** |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **1681664,6** | **295928,9** | **-1385735,7** | **17,6** |

В структуре доходов местного бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,9%. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,1% общего объема доходной части местного бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**1.** В 1 квартале 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 89,3 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 155680,0 тыс.рублей, или 15,8% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2023 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, платежи за пользование природными ресурсами.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в местный бюджет в сумме 146556,2 тыс.рублей, годовые плановые назначения исполнены на 16,5%. В структуре налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится 94,1%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в местный бюджет в сумме 8101,4 тыс.рублей. Годовые назначения исполнены на 9,1%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 5,2%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 10227,7 тыс.рублей, или 12,4% годового прогноза.

По *единому сельскохозяйственному налогу* в отчетном периоде поступления отсутствуют. Годовые плановые назначения составляют 1,0 тыс.рублей.

По *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в отчетном периоде произведен возврат в сумме 544,2 тыс.рублей.

*Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,* в отчетном периоде *произведен возврат* в сумме 1582,0 тыс.рублей при плановых назначениях 7037,2 тыс.рублей.

**Государственная пошлина** за 1 квартал поступила в сумме 1022,4 тыс.руб. или 33,7% от годового плана.

**2. Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходится 10,7% объема поступивших в местный бюджет в 1 квартале 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 18642,7тыс.рублей, или 22,4 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству-** 41,9%, поступления составили 7814,2 тыс.рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** поступили в бюджет муниципального образования г.Бодайбо и района в 1 квартале 2023 года в сумме 2415,1 тыс.рублей, или 15,9 % годового прогноза.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в бюджет за отчетный период в сумме 6658,3тыс.руб. или 26,0% к годовому плану.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился *по плате за размещения отходов производства и потребления* 5435,4 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 24,3%.

*Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* поступила в бюджет в сумме 843,0 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз выполнен на 30,1%.

*Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* поступили в бюджет в сумме 379,9 тыс.рублей, или 81,5% годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** За 1 квартал 2023 года по данной группе доходов поступило в сумме 641,6тыс.руб., что составляет 83,8% годовых назначений.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,* поступили в бюджетв сумме 225,6 тыс.рублей. Годовой прогноз по доходному источнику исполнен на 37,0%.

*Годовой прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* перевыполнен на 266,3% и поступил в бюджет в сумме 416,0 тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 195,7 тыс.руб. или 31,0% от годового плана.

**3. Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 121606,2 тыс.рублей, или 19,8% утвержденных годовых назначений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерациисложились в сумме121606,2 тыс.рублей, что составило 19,8% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают *субвенции*– 98,1%. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2023 года составил 119305,7 тыс.рублей, или 19,5% 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) – 5,4 тыс.руб.;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 3 676,4 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- 103926,1 тыс.руб.

*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- 1929,8 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 5060,4 тыс.руб.

*Прочие субсидии* составили 759,8 тыс.рублей, или 6,6% годовых плановых назначений.

*Иные межбюджетные трансферта* составили 3 947,7 тыс.рублей, или 15,7% годовых плановых назначений., в том числе:

- по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 368,9 тыс.рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 2 760,0тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями 818,8 тыс.рублей.

*Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 2323,7 тыс.руб.*

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил минус 23,2 тыс.руб.., из них (таблица)*

Тыс.рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Плательщик | Вид межбюджетного трансферта | Сумма, руб. |
| Администрация г. Бодайбо и района | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 11,4 |
| Прочие субсидии и иные межбюджетные трансферты, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 11,8 |
| ИТОГО Администрация г.Бодайбо и района | 23,2 |

**2. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**муниципального образования г. Бодайбо и района**

Прогнозные показатели по доходам на 2023 год утверждены Решением Думы г. Бодайбо и района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы г. Бодайбо и района от 12.12.2022 № 19-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 10.03.2023 № 7-па (далее Решение Думы-) - составляет 1 742 658,0 тыс.рублей.

Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2023 года составило 317 455,8 тыс.рублей., что соответствует 18,2 % объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета снизились на 5788,3 тыс.рублей или на 1,8% (исполнение местного бюджета за 1 квартал 2022 года составило 323244,1 тыс.рублей), или 18,2 % 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 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | % | отклонение |
| **Расходы, всего** |  |  | **1 742 658,0** | **317 455,8** | **18,2** | **- 1 425 202,2** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **199820,2** | **36057,3** | **18,0** | **-163762,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **01** | **02** | 5578,6 | 921,0 | 16,5 | -4657,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **01** | **03** | 4199,5 | 1092,8 | 26,0 | -3106,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **01** | **04** | 109710,7 | 19529,4 | 17,8 | -90181,3 |
| Судебная система | **01** | **05** | 5,4 | - | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **01** | **06** | 54469,1 | 9522,0 | 17,5 | -44947,1 |
| Резервные фонды | **01** | **11** | 572,2 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | **01** | **13** | 25284,7 | 4992,1 | 19,7 | -20292,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **22270,8** | **2793,8** | **12,5** | **-19477,0** |
| Гражданская оборона | **03** | **09** | 14674,6 | 2793,8 | 19,0 | -11880,8 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | **03** | **10** | 346,9 | 0 | 0 | -346,9 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | **03** | **14** | 7249,3 | 0 | 0 | -7249,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **9265,4** | **673,2** | 7,3 | -8592,2 |
| Транспорт | **04** | **08** | 5280,5 | 605,0 | 11,5 | -4675,5 |
| Дорожное хозяйства ( дорожные фонды) | **04** | **09** | 1782,4 | 68,2 | 3,8 | -1714,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | **04** | **12** | 2202,5 | 0,0 | - | -2202,5 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **13196,4** | **3401,3** | 25,8 | **-9795,1** |
| Жилищное хозяйство | **05** | **01** | 805,5 | 0 | 0 | -805,5 |
| Коммунальное хозяйство | **05** | **02** | 12390,9 | 3401,3 | 27,4 | -8989,6 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **30734,3** | **0** | 0 | **-30734,3** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | **06** | **05** | 30734,3 | **0** | 0 | **-30734,3** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **1106459,9** | **187043,9** | **17,0** | **-919416,0** |
| Дошкольное образование | **07** | **01** | 305223,6 | 52772,3 | 17,3 | -252451,3 |
| Общее образование | **07** | **02** | 557865,6 | 85927,4 | 15,4 | -471938,2 |
| Дополнительное образование детей | **07** | **03** | 82782,7 | 19779,5 | 23,9 | -63003,2 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | **07** | **05** | 687,0 | 66,6 | 9,7 | -620,4 |
| Молодежная политика | **07** | **07** | 459,8 | 8,4 | 1,8 | -451,4 |
| Другие вопросы в области образования | **07** | **09** | 159441,2 | 28489,7 | 17,9 | -130951,5 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **204571,8** | **47179,2** | **23,1** | **-157392,6** |
| Культура | **08** | **01** | 122177,8 | 28522,0 | 23,3 | -93654,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | **08** | **04** | 82394,0 | 18656,3 | 22,6 | -63737,7 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** |  | **2852,8** | **57,5** | **2,0** | **-2795,3** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | **09** | **09** | 2852,8 | 57,5 | 2,0 | -2795,3 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **20630,4** | **9639,5** | **46,7** | **-10990,9** |
| Пенсионное обеспечение | **10** | **01** | 5311,5 | 914,3 | 17,2 | -4397,2 |
| Социальное обеспечение населения | **10** | **03** | 1300,0 | 0 | 0 | -1300,0 |
| Охрана семьи и детства | **10** | **04** | 9682,3 | 7773,4 | 80,3 | -1908,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | **10** | **06** | 4336,6 | 951,8 | 21,9 | -3384,8 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **55977,8** | **12369,0** | **22,1** | **-43608,8** |
| Массовый спорт | **11** | **02** | 1411,5 | 177,9 | 12,6 | -1233,6 |
| Спорт высших достижений | **11** | **03** | 54566,3 | 12191,1 | 22,3 | -42375,2 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **12** |  | **13132,2** | **2309,5** | **17,6** | **-10822,7** |
| Периодическая печать и издательства | **12** | **02** | 13132,2 | 2309,5 | 17,6 | -10822,7 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **13** |  | **20,0** | **0** | **0** | **-20,0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | **13** | **01** | **20,0** | **0** | **0** | **-20,0** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **14** |  | **63726,0** | **15931,6** | **25,0** | **-47794,4** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 59339,2 | 14834,8 | 25,0 | -44504,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 4386,8 | 1096,8 | 25,0 | -3290,0 |

Основная доля расходов местного бюджета приходится на разделы «Образование» - 58,9%, «Культура, Кинематография» - 14,9%, «Общегосударственные вопросы» - 11,4%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года отмечено по разделам «Национальная экономика» - 7,3%, «Здравоохранение» - 2,0% при исполнении общего объема расходов в размере 18,2%.

Кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2023 года отсутствует по разделу «Охрана окружающей среды» в объеме 30734,3 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 2023 года составило 36057,3 тыс.рублей или 18,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 11,4%.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 16,5% по подразделу подразделу «Судебная система» - 0,0% до «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» 26,0%.

По разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 2793,8 тыс.рублей или 12,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,8%.

По подразделу «Гражданская оборона» расходы составили 2793,8 тыс.рублей, или 19,0%.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отменено отсутствие исполнения расходов.

По разделу **0400** «Национальная экономика» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 673,2 тыс.рублей или 7,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,2%. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» - 89,9% , или 605,0 тыс.рублей.

Отмечено отсутствие исполнение расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», в объеме 2202,5 тыс.рублей.

По разделу **0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2023 года составило 25,8% или 3401,3 тыс.рублей.

Отсутствует исполнение по подразделу 05 «Жилищное хозяйство».

По данному подразделу запланированы средства:

- 405,5 тыс.рублей Бодайбинскому городскому поселению на ремонт жилого помещения, расположенного по адресу: г.Бодайбо, ул.Петра Поручикова, д.4Б, корпус А, кв.519;

- 400,0 тыс.рублей Артемовскому городскому поселению на приобретение жилого помещения в п.Артемовский для гражданина, утратившего жилье в результате коммунальной аварии.

По разделу **0600 «**Охрана окружающей среды» кассовое исполнение расходов в 1 квартале 20223 года отсутствует в объеме 30734,3 тыс.рублей.

По данному разделу запланированы средства:

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организация работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории муниципального образования объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия - иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранение и восстановление природной среды, рациональное использование и воспроизводство природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности, в том числе:

- Бодайбинскому муниципальному образованию на организацию обращения с отходами при ликвидации несанкционированных свалок в г.Бодайбо на 2023 год - 15 298,5 тыс.руб.;

- Мамаканскому муниципальному образованию на ликвидацию несанкционированной свалки ТКО на территории рп. Мамакан на 2023 год - 10 500,0 тыс.руб..

- на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 4935,8 тыс.рублей.

По разделу **0700** «Образование» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 187043,9 тыс.рублей или 17,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 58,9%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 1,8% по подразделу 0707 «Молодежная политика» до 23,9% по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей».

По разделу **0800** «Культура, кинематография» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 47179,2 тыс.рублей или 23,1% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 14,9%.

По разделу **0900** «Здравоохрание» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 57,5 тыс.рублей или 2,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1000** «Социальна политика» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 9639,5 тыс.рублей или 46,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 12369,0 тыс.рублей или 22,1% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1200** «Средства массовой информации»исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 2309,5 тыс.рублей или 17,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1300 «**Обслуживание государственного (муниципального) долга» кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2023 года отсутствует в объеме 20,0 тыс.рублей.

По разделу **1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 15931,6 тыс.рублей или 25,0% 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 – 1 703 970,0 тыс.рублей или 97,8% в общем объеме расходов бюджета ( 1 742 658,0 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 1 квартале 2023 году составило 310 862,2 тыс.рублей (18,2%) от плановых назначений .

Непрограммные расходы за отчетный период составили 6 593,6 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 38 688,0 тыс.рублей, или 17,0%. Не исполнено 32 094,4 тыс.рублей.

Сведения об исполнении бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммых расходах за 1 квартал 2023 года представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  Уточненной росписью на 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 год | % к росписи | отклонение |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Бодайбинского района" | 1031883,0 | 189613,3 | 18,4 | -842269,7 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Бодайбинского района» | 233134,6 | 55524,3 | 23,8 | -177610,3 |
| Муниципальная программа "Развитие территории муниципального образования г. Бодайбо и района" | 202693,7 | 27777,1 | 13,7 | -174916,6 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» | 459,8 | 8,4 | 1,8 | -451,4 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе" | 1411,5 | 177,9 | 12,6 | -1233,6 |
| Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» | 96583,3 | 2199,9 | 2,3 | -94383,4 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района" | 126664,0 | 27956,9 | 22,1 | -98707,1 |
| Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» | 7158,6 | 7157,6 | 99,99 | -1,0 |
| Муниципальная программа «Семья и дети Бодайбинского района» | 1518,7 | - | 0,0 | -1518,7 |
| Муниципальная программа "Муниципальная собственность и земельные правоотношения" | 2234,6 | 396,8 | 17,8 | -1837,8 |
| Муниципальная программа "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" | 94,1 | - | 0,0 | -94,1 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" | 134,1 | 50,0 | 37,3 | -84,1 |
| **Всего по программам:** | **1703970,0** | **310862,2** | **18,2** | **-1393107,8** |
| **Непрограммные расходы** | **38688,0** | **6593,6** | **17,0** | **-32094,4** |
| **Итого расходов** | **1742658,0** | **317455,8** | **18,2** | **-1425202,2** |

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

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" – 37,3%; "Молодым семьям – доступное жильё" – 99,99%; "Развитие культуры Бодайбинского района" – 23,8%.

Низкое исполнение или не освоены ассигнования по муниципальным программам «Семья и дети Бодайбинского района» - 0,0%, "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" – 0,0%, «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» - 1,8%, «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» - 2,3%.

Непрограммные расходы

Непрограммные расходыбюджета муниципального образования г. Бодайбо и района утверждены на 2023 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 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | % к росписи |
| **Непрограммные расходы** | **38688,0** | **6593,6** | **17,0** |
| Функционирование Думы муниципального образования г. Бодайбо и района | 4199,5 | 1092,8 | 26,0 |
| Функционирование Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района | 6472,3 | 1382,3 | 21,4 |
| Прочие непрограммные расходы | 13698,0 | 2426,7 | 17,7 |
| Непрограммные расходы на осуществление переданных полномочий от поселений Бодайбинского района | 4432,2 | 535,8 | 12,1 |
| Непрограммные расходы на осуществление государственных полномочий | 9886,0 | 1156,0 | 11,7 |

**Дефицит местного бюджета, источники его погашения**

Первоначально решением Думы г. Бодайбо и района от района от 12.12.2022 № 19-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден дефицит в сумме 48128,1 тыс.руб. или 4,5 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

С учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района (решение Думы от 10.03.2023 № 7-па) размер дефицита утвержден в объёме 58061,0 тыс.руб. или 5,4% 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 01.01.2023 составил – 39263,99 тыс.рублей.

На 01.04.2023 бюджет исполнен с дефицитом в размере 21526,9 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.04.2023 составил 0,0 тыс. руб.

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

Решением Думы г. Бодайбо и района от 12.12.2022 № 19-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ( с изменениями ) размер резервного фонда на 2023 год установлен в размере 5773,2 тыс.рублей. Кассовое исполнение в 1 квартале 2023 года составило 3819,0 тыс.рублей.

**Вывод:**

1. Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 1 квартал 2023 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 2023 год, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 23.05.2023 № 63-п.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 квартал 2023 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 16.05.2023 № 110-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 1 квартал 2023г.».

2. Доходная часть местного бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 295 928,9 тыс.рублей, или 17,6% к плану (не исполнено – 1385735,7тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 174 322,7тыс.рублей, или 16,4%;

- безвозмездные поступления – в сумме 121 606,2 тыс.рублей, или 19,8%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета снизились на 85 654,8 тыс. рублей, или на 22,4%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года снизились на 28,1 %, объем безвозмездных поступлений снизился – на 12,7 %.

В структуре доходов местного бюджета удельный вес собственных доходов составил 58,9%. На долю безвозмездных поступлений приходится 41,1% общего объема доходной части местного бюджета.

В 1 квартале 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 89,3 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 155680,0 тыс.рублей, или 15,8% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 квартале 2023 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, платежи за пользование природными ресурсами.

На долю неналоговых доходов приходится 10,7% объема поступивших в местный бюджет в 1 квартале 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 18642,7тыс.рублей, или 22,4 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству-** 41,9%, поступления составили 7814,2 тыс.рублей.

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 121606,2 тыс.рублей, или 19,8% утвержденных годовых назначений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерациисложились в сумме121606,2 тыс.рублей, что составило 19,8% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают *субвенции*– 98,1%. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2023 года составил 119305,7 тыс.рублей, или 19,5% утвержденных плановых назначений.

3. Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2023 года составило 317 455,8 тыс.рублей., что соответствует 18,2 % объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета снизились на 5788,3 тыс.рублей или на 1,8% (исполнение местного бюджета за 1 квартал 2022 года составило 323244,1 тыс.рублей), или 18,2 % от плановых назначений).

Основная доля расходов местного бюджета приходится на разделы «Образование» - 58,9%, «Культура, Кинематография» - 14,9%, «Общегосударственные вопросы» - 11,4%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года отмечено по разделам «Национальная экономика» - 7,3%, «Здравоохранение» - 2,0% при исполнении общего объема расходов в размере 18,2%.

Кассовое исполнение расходов в 1 квартале 2023 года отсутствует по разделу «Охрана окружающей среды» в объеме 30734,3 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 – 1 703 970,0 тыс.рублей или 97,8% в общем объеме расходов бюджета ( 1 742 658,0 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 1 квартале 2023 году составило 310 862,2 тыс.рублей (18,2%) от плановых назначений .

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" – 37,3%; "Молодым семьям – доступное жильё" – 99,99%; "Развитие культуры Бодайбинского района" – 23,8%.

Низкое исполнение или не освоены ассигнования по муниципальным программам «Семья и дети Бодайбинского района» - 0,0%, "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" – 0,0%, «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» - 1,8%, «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» - 2,3%.

Непрограммные расходы за отчетный период составили 6 593,6 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 38 688,0 тыс.рублей, или 17,0%. Не исполнено 32 094,4 тыс.рублей.

5. С учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района (решение Думы от 10.03.2023 № 7-па) размер дефицита утвержден в объёме 58061,0 тыс.руб. или 5,4% 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 – 39263,99 тыс.рублей.

На 01.04.2023 бюджет исполнен с профицитом в размере 21526,9 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.04.2023 составил 0,0 тыс. руб.