**Информация по результатам экспертно- аналитического мероприятия**

**« Анализ хода исполнения бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 9 месяцев 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: 24 октября 2023 г. – 31 октября 2023 г.

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 9 месяцев 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 24.10.2023 № 125-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 2023 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 18.10.2023 № 397-ра «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2023г.».

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района исполнен по доходам в сумме 1 223 524,4 тыс.рублей, или 69,4% к прогнозам показателям, по расходам в сумме 1 191 816,3 тыс.рублей, или 63,7 % 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 07.09.2023 № 17-па в объеме 1 764 092,1 тыс.рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2023 года прогнозные показатели по доходам составили 1 764 092,2 тыс.рублей. Поступление доходов за 9 месяцев 2023 года составило 1 223 524,4 тыс.рублей, или 69,4% к плану ( не исполнено – 540567,7 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 76109,3 тыс.рублей, или 71,3%;

- безвозмездные поступления – в сумме 462515,1 тыс.рублей, или 66,4%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета выросли на 76548,4 тыс. рублей, или на 6,7%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года выросли на 10,3 %, объем безвозмездных поступлений вырос на 1,2 %.

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт за 9 месяцев 2022 года | План 2023 ( отчет ) | Факт за 9 месяцев 2023 года ( отчет) | Не исполнено/ исполнено | % исполнения | 2023/2022 % |
| **Всего доходов** | **1 146 976,0** | **1764092,2** | **1223524,4** | **-540567,8** | **69,4** | **106,7** |
| налоговые и неналоговые доходы | 689 785,6 | 1067121,2 | 761009,3 | -306111,9 | 71,3 | 110,3 |
| Безвозмездные поступления | 457 190,4 | 696971,0 | 462515,1 | -234455,9 | 66,4 | 101,2 |

Исполнение налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 9 месяцев 2023 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 9 месяцев 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** | **1067121,20** | **761009,31** | **-306111,89** | **71,3** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 889233,16 | 643672,38 | -245560,78 | 72,4 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 89368,62 | 54367,81 | -35000,81 | 60,8 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3045,00 | 3169,04 | 124,04 | 104,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 15115,50 | 7316,82 | -7798,68 | 48,4 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 25578,49 | 20272,69 | -5305,8 | 79,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 41438,64 | 26213,87 | -15224,77 | 63,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1632,00 | 1397,51 | -234,49 | 85,6 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1119,56 | 4092,91 | 2973,35 | 365,6 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 590,20 | 506,28 | -83,95 | 85,8 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **696971,0** | **462515,1** | **-234455,9** | **66,4** |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **1764092,2** | **1223524,4** | **-540567,8** | **69,4** |

В структуре доходов местного бюджета удельный вес собственных доходов составил 62,2%. На долю безвозмездных поступлений приходится 37,8% общего объема доходной части местного бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**1.** За 9 месяцев 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 92,1 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 1223524,4 тыс.рублей, или 69,4% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2023 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, платежи за пользование природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в местный бюджет в сумме 643672,38 тыс.рублей, годовые плановые назначения исполнены на 72,4%. В структуре налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится 91,8%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в местный бюджет в сумме 54367,81 тыс.рублей. Годовые назначения исполнены на 60,8%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 7,8%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 52772,1 тыс.рублей, или 64,1% 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 (-)533,9 тыс.рублей.

*Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,* в отчетном периоде *произведен возврат* в сумме 2129,6 тыс.рублей при плановых назначениях 7037,2 тыс.рублей.

**Государственная пошлина** за 9 месяцев поступила в сумме 3069,04 тыс.руб. или 104,1% от годового плана.

**2. Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходится 4,9% объема поступивших в местный бюджет за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 59800,08тыс.рублей, или 69,96 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству-** 43,8%, поступления составили 26213,87 тыс.рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** поступили в бюджет муниципального образования г.Бодайбо и района за 9 месяцев 2023 года в сумме 7316,82 тыс.рублей, или 48,4 % годового прогноза.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в бюджет за отчетный период в сумме 20272,69тыс.руб. или 79,3% к годовому плану.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился *по плате за размещения отходов производства и потребления* 17733,67 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 79,5%.

*Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* поступила в бюджет в сумме 1443,03 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз выполнен на 51,5%.

*Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* поступили в бюджет в сумме 476,19 тыс.рублей, или 102,79% годового плана.

*Плата за размещение твердых коммунальных отходов* поступили в бюджет в сумме 619,8 тыс.рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2023 года по данной группе доходов поступило в сумме 1397,51тыс.руб., что составляет 85,6% годовых назначений.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,* поступили в бюджетв сумме 538,98 тыс.рублей. Годовой прогноз по доходному источнику исполнен на 47,6%.

*Годовой прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* перевыполнен на 171,5% и поступил в бюджет в сумме 858,54 тыс.рублей.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 506,28 тыс.руб. или 85,8% от годового плана.

**3. Безвозмездные поступления**

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 462515,1 тыс.рублей, или 66,4% утвержденных годовых назначений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерациисложились в сумме459600,66 тыс.рублей, что составило 66,2% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают *субвенции*– 89,6%. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2023 года составил 414509,8 тыс.рублей, или 71,5% 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) – 51,0 тыс.руб.;

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 12220,2 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- 402238,6 тыс.руб.

*Субсидии* составили 27654,0 тыс.рублей, или 32,5% годовых плановых назначений, в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях- 4659,9 тыс.руб.;

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

*Прочие субсидии* составили 11066,7 тыс.рублей, или 85,6% годовых плановых назначений.

*Иные межбюджетные трансферта* составили17436,9 тыс.рублей, или 60,2% годовых плановых назначений., в том числе:

- по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1366,4 тыс.рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 10595,6 тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями 4321,7 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 расходам 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 07.09.2023 № 17-па (далее - Решение Думы) - составляет 1 862 727,7 тыс.рублей, уточненной сводной бюджетной росписью –в сумме 1 870 466, 2 тыс.рублей, что на 7 738,5 тыс.рублей больше утвержденного Решением Думы объема.

Статьей 19 Решения Думы г. Бодайбо и района от 12.12.2022 № 19-па «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района. Отклонение по бюджетным ассигнованиям уточненной сводной бюджетной росписи на 02.10.2023 по отношению к показателям, утвержденным решением Думы от 07.09.2023 № 17-па, сложились в сумме 7 738,5 тыс.рублей (увеличение ).

Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 1 191 816,3 тыс.рублей., что соответствует 63,7% объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета снизились на 54 520,0 тыс.рублей или на 4,4% (исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составило 1 246 336,3 тыс.рублей), или 61,0 % 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  Решением Думы от 07.09.2023 № 17-па | Утверждено уточненной росписью на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | %  к росписи  гр.6/гр.5 | Отклонение  Гр.6-гр.5 |
| 1 | | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы, всего** | | | |  |  | **1 862 727,7** | **1 870 466,2** | **1 191 816,3** | **63,7** | **-678 649,9** |
| **ЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | | | | **01** |  | **209 787,2** | **210 461,4** | **132 298,1** | **62,9** | **- 78 163,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | | | | **01** | **02** | 5 658,6 | 5 658,6 | 3 654,6 | 64,6 | - 2004,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | | | | **01** | **03** | 4 859,6 | 4 859,6 | 3 266,3 | 67,2 | -1 593,3 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | | | | **01** | **04** | 115 234,8 | 115 234,8 | 73 022,0 | 63,4 | -42 212,8 |
| Судебная система | | | | **01** | **05** | 51,0 | 51,0 | 51,0 | 100 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | | | | **01** | **06** | 55 904,5 | 55 904,5 | 34 912,3 | 62,4 | -20 992,2 |
| Резервные фонды | | | | **01** | **11** | 572,2 | 422,2 | 0,0 | 0 | -422,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | | | | **01** | **13** | 27 506,5 | 28 330,7 | 17 391,9 | 61,4 | -10 938,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | | | **03** |  | **21 877,6** | **21 877,6** | **14 082,7** | **64,3** | **- 7 794,9** |
| Гражданская оборона | | | | **03** | **09** | 14 526,2 | 14 526,2 | 10 197,0 | 70,2 | -4 329,2 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | | | | **03** | **10** | 346,9 | 346,9 | 66,6 | 19,2 | -280,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | | | | **03** | **14** | 7 004,5 | 7 004,5 | 3 819,1 | 54,5 | - 3 185,4 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | | | | **04** |  | **12 273,7** | **12 273,7** | **7 656,5** | **62,4** | **- 4 617,2** |
| Транспорт | | | | **04** | **08** | 8 288,8 | 8 288,8 | 5 563,4 | 67,1 | - 2 725,4 |
| Дорожное хозяйства ( дорожные фонды) | | | | **04** | **09** | 1 782,4 | 1 782,4 | 1 270,5 | 71,3 | -511,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | | | | **04** | **12** | 2 202,5 | 2 202,5 | 822,6 | 37,3 | -1 379,9 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | | | | **05** |  | **20 100,2** | **20 100,2** | **19 103,6** | 95 | **-996,6** |
| Жилищное хозяйство | | | | **05** | **01** | 1 124,8 | 1 124,8 | 805,5 | 71,6 | -319,3 |
| Коммунальное хозяйство | | | | **05** | **02** | 18 975,4 | 18 975,4 | 18 298,1 | 96,4 | -677,3 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | | | | **06** |  | **24 801,0** | **24 801,0** | **5 557,6** | **22,4** | **-19 243,4** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | | | | **06** | **05** | 24 801,0 | 24 801,0 | 5 557,6 | 22,4 | -19 243,4 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | | | | **07** |  | **1 171 543,3** | **1 171 921,1** | **735 095,5** | **62,7** | **- 436 825,6** |
| Дошкольное образование | | | | **07** | **01** | 316 955,1 | 315 972,5 | 211 911,3 | 67,1 | -104 061,2 |
| Общее образование | | | | **07** | **02** | 591 714,5 | 593 145,3 | 342 031,2 | 57,7 | - 251 114,1 |
| Дополнительное образование детей | | | | **07** | **03** | 94 938,9 | 94 938,9 | 63 077,4 | 66,4 | - 31 861,5 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | | | | **07** | **05** | 637,0 | 637,0 | 156,9 | 24,6 | -480,1 |
| Молодежная политика | | | | **07** | **07** | 459,8 | 459,8 | 396,5 | 86,2 | -63,3 |
| Другие вопросы в области образования | | | | **07** | **09** | 166 838,0 | 166 838,0 | 117 522,2 | 70,5 | -49 245,4 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | | | | **08** |  | **238 086,1** | **244 622,6** | **160 660,7** | **65,7** | **-83 961,9** |
| Культура | | | | **08** | **01** | 151 416,0 | 157 952,5 | 100 048,2 | 63,3 | -57 904,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | | | | **08** | **04** | 86 670,1 | 86 670,1 | 60 612,5 | 70 | - 26 057,6 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | | | | **09** |  | **2 852,8** | **2 852,8** | **1 540,9** | **54** | **-1 311,9** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | | | | **09** | **09** | 2 852,8 | 2 852,8 | 1 540,9 | 54 | -1 311,9 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | | | | **10** |  | **22 246,0** | **22 396,0** | **16 494,0** | **73,6** | **-5 902,0** |
| Пенсионное обеспечение | | | | **10** | **01** | 5 485,7 | 5 485,7 | 4 114,3 | 75 | -1 371,4 |
| Социальное обеспечение населения | | | | **10** | **03** | 2 048,8 | 2 048,8 | 832,8 | 40,6 | -1 216,0 |
| Охрана семьи и детства | | | | **10** | **04** | 9 681,3 | 9 681,3 | 8 218,1 | 84,9 | - 1 463,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | | | | **10** | **06** | 5 030,2 | 5 180,2 | 3 328,8 | 64,3 | - 1 851,4 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | | | | **11** |  | **58 188,1** | **58 188,1** | **37 191,2** | **63,9** | **-20 996,9** |
| Массовый спорт | | | | **11** | **02** | 1 411,5 | 1 411,5 | 653,5 | 46,3 | - 758,0 |
| Спорт высших достижений | | | | **11** | **03** | 56 776,6 | 56 776,6 | 36 537,7 | 64,4 | -20 238,9 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | | | | **12** |  | **13 256,3** | **13 256,3** | **8 433,2** | **63,6** | **- 4 823,1** |
| Периодическая печать и издательства | | | | **12** | **02** | 13 256,3 | 13 256,3 | 8 433,2 | 63,6 | - 4 823,1 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | | | | **13** |  | **20,0** | **20,0** | **-** | **-** | **-20,0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | | | | **13** | **01** | 20,0 | 20,0 | - | - | -20,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | | | | **14** |  | **67 695,4** | **67 695,4** | **53 702,3** | **79,3** | **- 13 993,1** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | | | | 14 | 01 | **59 339,2** | **59 339,2** | 49 054,2 | 82,7 | -10 285,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | | | | 14 | 03 | **8 356,2** | **8 356,2** | 4 648,1 | 55,6 | -3 708,1 |
|  | |  |  |

Основная доля расходов местного бюджета приходится на разделы «Образование» - 61,7%, «Культура, Кинематография» - 13,5%, «Общегосударственные вопросы» - 11,1%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года отмечено по разделам «Здравоохранение» - 54,0% при исполнении общего объема расходов в размере 63,7%.

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 2023 года составило 132 298,1 тыс.рублей или 62,9% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 11,1%.

Исполнение по подразделам классификации расходов составило от 61,4% по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» до 100% по подразделу « Судебная система» .

По разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 14 082,7 тыс.рублей или 64,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 1,2%.

По подразделу «Гражданская оборона» расходы составили 10 197,0 тыс.рублей, или 70,2%.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности «расходы составили 3 819,1 тыс.рублей , или 54,5%.

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

По разделу **0400** «Национальная экономика» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 7 656,5тыс.рублей или 62,4% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,6%. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» - 72,7% , или 5 563,4 тыс.рублей.

Исполнение расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составило в объеме 822,6 тыс.рублей, или 37,3%.

По подразделу «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)» расходы составили 1 270,5тыс.рублей , или 71,3%.

По разделу **0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 95,0% или 19 103,6 тыс.рублей.

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы составили 805,5 тыс.рублей, или 100%.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 18 298,1 тыс.рублей , или 96,4 %.

По разделу **0600 «**Охрана окружающей среды» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 5 557,6 тыс.рублей. или 22,4% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,5%.

По разделу **0700** «Образование» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 735 095,5 тыс.рублей или 62,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 61,7%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 24,6% по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» до 86,2% по подразделу 0707 «Молодежная политика».

По разделу **0800** «Культура, кинематография» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 160 660,7 тыс.рублей или 65,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 13,5%.

По разделу **0900** «Здравоохрание» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 1 540,9 тыс.рублей или 54,0% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1000** «Социальна политика» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 16 494,0 тыс.рублей или 73,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 37 191,2 тыс.рублей или 63,9% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1200** «Средства массовой информации»исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 8 433,2 тыс.рублей или 63,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1300 «**Обслуживание государственного (муниципального) долга» кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года отсутствует в объеме 20,0 тыс.рублей.

По разделу **1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составило 53 702,3 тыс.рублей или 79,3% 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 – 1 826 579,6 тыс.рублей или 97,7% в общем объеме расходов бюджета ( 1870 466,2 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2023 году составило 1 163 770,6 тыс.рублей , или 63,7% от плановых назначений .

Непрограммные расходы за отчетный период составили 28 045,7 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 43 886,6 тыс.рублей, или 64,0%. Не исполнено 15 840,9 тыс.рублей.

Сведения об исполнении бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммых расходах за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  Уточненной росписью на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 год | % к росписи | отклонение |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Бодайбинского района" | 1 080 361,2 | 725 042,9 | 67,1 | - 355 318,3 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Бодайбинского района» | 278 134,5 | 184 746,5 | 66,4 | - 93 388,0 |
| Муниципальная программа "Развитие территории муниципального образования г. Бодайбо и района" | 204 443,0 | 118 522,3 | 58,0 | - 85 920,7 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» | 459,8 | 396,5 | 86,2 | -63,3 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе" | 1 411,5 | 653,5 | 46,3 | -758,0 |
| Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» | 110 938,4 | 20 759,6 | 18,7 | -90 178,8 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района" | 139 683,3 | 104 339,0 | 74,7 | -35 344,3 |
| Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» | 7 157,6 | 6 778,7 | 94,7 | - 378,9 |
| Муниципальная программа «Семья и дети Бодайбинского района» | 1 518,7 | 944,5 | 62,2 | - 574,2 |
| Муниципальная программа "Муниципальная собственность и земельные правоотношения" | 2 207,0 | 1 462,9 | 66,3 | - 744,1 |
| Муниципальная программа "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" | 94,1 | 19,0 | 20,2 | -75,1 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" | 170,5 | 105,2 | 61,7 | - 65,3 |
| **Всего по программам:** | **1 826 579,6** | **1 163 770,6** | **63,7** | **- 662 809,0** |
| **Непрограммные расходы** | **43 886,6** | **28 045,7** | **64,0** | **- 15 840,9** |
| **Итого расходов** | **1 870 466,2** | **1 191 816,3** | **63,7** | **-678 649,9** |

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

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: "Молодым семьям – доступное жильё" – 94,7%; «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» -86,2%.

Низкое исполнение отмечено по муниципальным программам "Профилактика социально значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" – 20,2%, «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» - 18,7%.

Непрограммные расходы

Непрограммные расходыбюджета муниципального образования г. Бодайбо и района утверждены на 2023 год Решение Думы в сумме 43886,6 тыс.рублей. Исполнение непрограммной части расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 28045,7 тыс.рублей или 63,9% от плановых назначений.

Исполнение непрограммных расходов за 9 месяцев 2023 года в разрезе направлений

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утверждено уточненной росписью на 2023 год | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | % к росписи |
| **Непрограммные расходы** | **43886,6** | **28045,7** | **63,9** |
| Функционирование Думы муниципального образования г. Бодайбо и района | 4859,6 | 3266,3 | 67,2 |
| Функционирование Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района | 5303,3 | 4082,5 | 76,9 |
| Прочие непрограммные расходы | 11837,5 | 8681,6 | 73,3 |
| Непрограммные расходы на осуществление переданных полномочий от поселений Бодайбинского района | 5714,5 | 3447,7 | 60,3 |
| Непрограммные расходы на осуществление государственных полномочий | 15815,9 | 8567,6 | 54,2 |
| Непрограммные расходы, осуществляемые за счет иные межбюджетных трансфертов, переданных из бюджетов поселений Бодайбинского района бюджету муниципального района | 355,8 | - | 0,0 |

**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 07.09.2023 № 17-па) размер дефицита утвержден в объёме 106374,2 тыс.руб. или 10,0 % 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 01.10.2023 бюджет исполнен с профицитом в размере 31708,1 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.10.2023 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 990,0 тыс.рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 567,8 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 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 24.10.2023 № 125-п.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2023 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 18.10.2023 № 397-ра «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 9 месяцев 2023г.».

2. Доходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 1223524,4 тыс.рублей, или 69,4% к плану (не исполнено – 1764092,2тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 761009,3тыс.рублей, или 71,3%;

- безвозмездные поступления – в сумме 462515,1 тыс.рублей, или 66,4%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета выросли на 76548,4 тыс. рублей, или на 6,7%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года выросли на 10,3 %, объем безвозмездных поступлений снизился – на 1,2 %.

В структуре доходов местного бюджета удельный вес собственных доходов составил 62,2%. На долю безвозмездных поступлений приходится 37,8% общего объема доходной части местного бюджета.

За 9 месяцев 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 92,1 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 1223524,4 тыс.рублей, или 69,4% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета за 9 месяцев 2023 года являются налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход.

На долю неналоговых доходов приходится 4,9% объема поступивших в местный бюджет за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 59800,08тыс.рублей, или 69,96 % годовых прогнозных назначений.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству-** 43,8%, поступления составили 26213,87 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 462515,1 тыс.рублей, или 66,4% утвержденных годовых назначений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерациисложились в сумме459600,66 тыс.рублей, что составило 66,2% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают *субвенции*– 89,6%. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2023 года составил 414509,8 тыс.рублей, или 71,5% 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 расходыбюджета муниципального образования г. Бодайбо и района утверждены на 2023 год Решение Думы в сумме 43886,6 тыс.рублей. Исполнение непрограммной части расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 28045,7 тыс.рублей или 63,9% от плановых назначений.

5. С учетом внесенных изменений в бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района (решение Думы от 07.09.2023 № 17-па) размер дефицита утвержден в объёме 106374,2 тыс.руб. или 10,0 % 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 01.10.2023 бюджет исполнен с профицитом в размере 31708,1 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.10.2023 составил 0,0 тыс. руб.