**Информация о результатах экспертно- аналитического мероприятия**

**« Анализ хода исполнения бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 полугодие 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: 07 августа 2023 г. – 21 августа 2023 г.

**Основные выводы:**

Заключение Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на отчет об исполнениибюджета муниципального образования г. Бодайбо и районаза 1 полугодие 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 07.08.2023 № 95-п.

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

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1 полугодие 2023 года утвержден распоряжением администрации г. Бодайбо и района от 25.07.2023 № 184-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО г. Бодайбо и района за 1 полугодие 2023г.».

По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района исполнен по доходам в сумме 803 266,5 тыс.рублей, или 47,6% к прогнозам показателям, по расходам в сумме 798 116,1 тыс.рублей, или 45,7 % 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 15.06.2023 № 15-па в объеме 1 687 490,1 тыс.рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района за 1полугодие 2023 года прогнозные показатели по доходам составили 1 687 490,1 тыс.рублей. Поступление доходов за 1 полугодие 2023 года составило 803 266,5 тыс.рублей, или 47,6% к плану ( не исполнено – 884 223,6 тыс.рублей) :

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 456 727,4 тыс.рублей, или 42,8%;

- безвозмездные поступления – в сумме 346 539,1 тыс.рублей, или 55,9%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета снизились на 17 081,0 тыс. рублей, или на 2,1%. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2022 года снизились на 4,6 %, объем безвозмездных поступлений увеличился – на 1,5 %.

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт за 1 полугодие 2022 года | План 2023 ( отчет ) | Факт за 1 полугодие 2023 года ( отчет) | Не исполнено/ исполнено | % исполнения | 2023/2022 % |
| **Всего доходов** | **820 347,5** | **1 687 490,1** | **803 266,5** | **- 884 223,6** | **47,6** | **97,9** |
| налоговые и неналоговые доходы | 478 847,0 | 1 067 010,7 | 456 727,4 | - 610 283,3 | 42,8 | 95,4 |
| Безвозмездные поступления | 341 500,5 | 620 479,4 | 346 539,1 | - 273 940,3 | 55,9 | 101,5 |

Исполнение налоговых и неналоговых доходов

местного бюджета за 1 полугодие 2023 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 полугодие 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** | **1 067 010,7** | **456 727,4** | **- 610 283,3** | **42,8** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 889 233,2 | 375 608,4 | - 513624,8 | 42,2 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 89 368,6 | 39 257,7 | - 50 110,9 | 43,9 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 3 045,0 | 1 795,2 | - 1 249,8 | 59,0 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 15 115,5 | 5 046,2 | - 10 069,3 | 33,4 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 25 578,5 | 14 203,0 | - 11 375,5 | 55,5 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 41 328,2 | 17 879,8 | - 23 448,4 | 43,3 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1 632,0 | 961,9 | - 670,1 | 59,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 119,5 | 1 720,1 | 600,6 | 153,6 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 590,2 | 255,1 | - 335,1 | 43,2 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **620 479,4** | **346 539,1** | **-273 940,3** | **55,9** |
| **Доходы бюджета - ИТОГО** | **1 687 490,1** | **803 266,5** | **- 884 223,6** | **47,6** |

В структуре доходов местного бюджета удельный вес собственных доходов составил 56,9%. На долю безвозмездных поступлений приходится 43,1% общего объема доходной части местного бюджета.

**Налоговые и неналоговые доходы**

**1.** В 1 полугодие 2023 года в структуре собственных доходов бюджета на долю н**алоговых доходов** приходится 91,6 %. В абсолютном выражении поступления в местный бюджет составили 418 381,4 тыс.рублей, или 42,6% годовых прогнозных назначений. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодие 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 375 608,4 тыс.рублей, годовые плановые назначения исполнены на 42,2%. В структуре налоговых доходов на долю налога на доходы физических лиц приходится 82,2%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в местный бюджет в сумме 39 257,7 тыс.рублей. Годовые назначения исполнены на 43,9%. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 8,6%.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, поступил в сумме 37 973,7 тыс.рублей, или 46,1% 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 539,0 тыс.рублей.

*Налог, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,* в отчетном периоде *произведен возврат* в сумме 1823,1 тыс.рублей при плановых назначениях 7037,2 тыс.рублей.

**Государственная пошлина** за 1 полугодие поступила в сумме 1 795,2 тыс.руб. или 59,0% от годового плана.

**Штрафы, санкции, возмещения ущерба** поступили в местный бюджет в сумме 1 720,1 тыс.рублей. Годовые назначения исполнены на 153,6%.

**2. Неналоговые доходы**

На долю неналоговых доходов приходится 8,4% объема поступивших в местный бюджет в 1 полугодие 2023 года налоговых и неналоговых доходов. Исполнение сложилось в сумме 38 346,0тыс.рублей, или 45,5 % 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 17 879,8 тыс.рублей, или 43,3% годового прогноза.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** поступили в бюджет муниципального образования г.Бодайбо и района в 1 полугодие 2023 года в сумме 5 046,2 тыс.рублей, или 33,4 % годового прогноза.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в бюджет за отчетный период в сумме 14 203,0тыс.руб. или 55,5% к годовому плану.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился *по плате за размещения отходов производства и потребления* 12 640,3 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен на 56,7%.

*Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* поступила в бюджет в сумме 1 131,4 тыс.рублей. Годовой утвержденный прогноз выполнен на 40,4%.

*Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты* поступили в бюджет в сумме 431,3 тыс.рублей, или 92,5% годового плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** За 1 полугодие 2023 года по данной группе доходов поступило в сумме 961,9тыс.руб., что составляет 59,0% годовых назначений.

*Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,* поступили в бюджетв сумме 462,7 тыс.рублей. Годовой прогноз по доходному источнику исполнен на 40,9%.

*Годовой прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* исполнен в сумме 499,2 тыс.рублей,или 99,7 %

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 255,1 тыс.руб. или 43,2% от годового плана.

**3. Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 346 539,1 тыс.рублей, или 55,9% утвержденных годовых назначений.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерациисложились в сумме346 624,7 тыс.рублей, что составило 55,6% годовых прогнозных назначений.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений занимают *субвенции*– 91,1%. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2023 года составил 315 650,8 тыс.рублей, или 56,6% 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 – 7 968,6 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- 307 676,8 тыс.руб.

*Субсидии* составили 14 679,0 тыс.рублей, или 47,0% годовых плановых назначений., в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях- 4 279,6 тыс.руб.;

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

- на поддержку отрасли культуры – 213,7 тыс.рублей

*Прочие субсидии* составили 5 125,2 тыс.рублей, или 39,6% годовых плановых назначений.

*Иные межбюджетные трансферта* составили 13 294,9 тыс.рублей, или 45,9 % годовых плановых назначений., в том числе:

- по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1 017,1 тыс.рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 9 329,7тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями 2 795,0 тыс.рублей.;

- прочие межбюджетные трансферты ,передаваемые бюджетам муниципальных районов – 153,1 тыс.рублей;

*Прочие безвозмездные поступления* в бюджеты муниципальных районов составили в сумме 613,9 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 15.06.2023 № 15-па (далее Решение Думы-) - составляет 1 745 548,8 тыс.рублей.

Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 798 116,1 тыс.рублей., что соответствует 45,7% объемов уточненной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета снизились на 39 024,0 тыс.рублей или на 4,7% (исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 837 140,1 тыс.рублей), или 43,2 % 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  Решением Думы от 15.06.2023 № 15-па | Утверждено уточненной росписью на 2023 год | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | %  к росписи  гр.6/гр.5 | Отклонение  Гр.6-гр.5 |
| 1 | | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы, всего** | | | |  |  | **1 745 548,8** | **1 745 548,8** | **798 116,1** | **45,7** | **- 947 432,7** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | | | | **01** |  | **201 226,3** | **199 363,8** | **84 388,9** | **42,3** | **- 114 974,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | | | | **01** | **02** | 5 578,6 | 5 578,6 | 2 171,4 | 39,0 | - 3 407,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | | | | **01** | **03** | 4 199,5 | 4 199,5 | 2 287,4 | 54,5 | - 1912,1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | | | | **01** | **04** | 111 606,9 | 109 744,4 | 46 948,6 | 42,8 | - 62 795,8 |
| Судебная система | | | | **01** | **05** | 5,4 | 5,4 | 0 | 0 | -5,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | | | | **01** | **06** | 53 979,0 | 53 979,0 | 21 688,6 | 40,2 | - 32 290,4 |
| Резервные фонды | | | | **01** | **11** | 572,2 | 572,2 | 0 | 0 | -572,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | | | | **01** | **13** | 25 284,7 | 25 284,7 | 11 292,9 | 44,7 | - 13 991,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | | | **03** |  | **22 270,8** | **21 125,1** | **8 935,1** | **42,3** | **- 12 190,0** |
| Гражданская оборона | | | | **03** | **09** | 14 674,6 | 14 674,6 | 6 992,3 | 47,6 | - 7 682,3 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | | | | **03** | **10** | 346,9 | 346,9 | 33,3 | 9,6 | - 313,6 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | | | | **03** | **14** | 7 249,3 | 6 103,6 | 1 909,5 | 31,3 | - 4 194,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | | | | **04** |  | **9 265,4** | **12 273,6** | **3 239,7** | **26,4** | **- 9 033,9** |
| Транспорт | | | | **04** | **08** | 5 280,5 | 8 288,7 | 2 528,5 | 30,5 | - 5 760,2 |
| Дорожное хозяйства ( дорожные фонды) | | | | **04** | **09** | 1 782,4 | 1 782,4 | 376,2 | 21,1 | - 1 406,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | | | | **04** | **12** | 2 202,5 | 2 202,5 | 335,0 | 15,2 | - 1 867,5 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | | | | **05** |  | **19 780,9** | **19 780,9** | **6 365,1** | 32,2 | **- 13 415,8** |
| Жилищное хозяйство | | | | **05** | **01** | 805,5 | 805,5 | 805,5 | 100 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | | | | **05** | **02** | 18 975,4 | 18 975,4 | 5 559,6 | 29,3 | - 13 415,8 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | | | | **06** |  | **24 149,8** | **24 149,8** | **2 858,2** | **11,8** | **- 21 291,6** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | | | | **06** | **05** | 24 149,8 | 24 149,8 | 2 858,2 | 11,8 | - 21 291,6 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | | | | **07** |  | **1 109 329,4** | **1 109 329,4** | **504 732,6** | **45,5** | **-604 596,8** |
| Дошкольное образование | | | | **07** | **01** | 305 223,6 | 305 223,6 | 139 499,1 | 45,7 | - 165 724,5 |
| Общее образование | | | | **07** | **02** | 559 961,6 | 559 961,6 | 249 290,3 | 44,5 | - 310 671,3 |
| Дополнительное образование детей | | | | **07** | **03** | 82 811,4 | 82 811,4 | 46 011,2 | 55,6 | - 36 800,2 |
| 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 | 276,5 | 60,1 | - 183,3 |
| Другие вопросы в области образования | | | | **07** | **09** | 160 236,0 | 160 236,0 | 69 498,6 | 43,4 | - 90 737,4 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | | | | **08** |  | **203 188,0** | **203 188,0** | **107 681,8** | **53,0** | **- 95 506,2** |
| Культура | | | | **08** | **01** | 122 107,5 | 122 107,5 | 67 047,1 | 55,0 | - 55 060,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | | | | **08** | **04** | 81 080,5 | 81 080,5 | 40 634,7 | 50,1 | - 40 445,8 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | | | | **09** |  | **2 852,8** | **2 852,8** | **903,5** | **31,6** | **- 1 949,3** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | | | | **09** | **09** | 2 852,8 | 2 852,8 | 903,5 | 31,6 | - 1 949,3 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | | | | **10** |  | **20 629,4** | **20 629,4** | **13 030,0** | **63,2** | **- 7 599,4** |
| Пенсионное обеспечение | | | | **10** | **01** | 5 311,5 | 5 311,5 | 2 742,8 | 51,6 | - 2 568,7 |
| Социальное обеспечение населения | | | | **10** | **03** | 1 300,0 | 1 300,0 | 292,8 | 22,5 | - 1 007,2 |
| Охрана семьи и детства | | | | **10** | **04** | 9 681,3 | 9 681,3 | 8 134,0 | 84,0 | - 1 547,3 |
| Другие вопросы в области социальной политики | | | | **10** | **06** | 4 336,6 | 4 336,6 | 1 860,4 | 42,9 | - 2 476,2 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | | | | **11** |  | **55 977,8** | **55 977,8** | **28 433,9** | **50,8** | **- 27 543,9** |
| Массовый спорт | | | | **11** | **02** | 1 411,5 | 1 411,5 | 514,5 | 36,4 | - 897,0 |
| Спорт высших достижений | | | | **11** | **03** | 54 566,3 | 54 566,3 | 27 919,4 | 51,2 | - 26 646,9 |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | | | | **12** |  | **13 132,2** | **13 132,2** | **5 684,1** | **43,3** | **-7 448,1** |
| Периодическая печать и издательства | | | | **12** | **02** | 13 132,2 | 13 132,2 | 5 684,1 | 43,3 | -7 448,1 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | | | | **13** |  | **20,0** | **20,0** | **0** | **0** | **-20,0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | | | | **13** | **01** | 20,0 | 20,0 | 0 | 0 | -20,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | | | | **14** |  | **63 726,0** | **63 726,0** | **31 863,2** | **50,0** | **- 31 862,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | | | | 14 | 01 | 59 339,2 | 59 339,2 | 29 669,6 | 50,0 | - 29 669,6 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | | | | 14 | 03 | 4 386,8 | 4 386,8 | 2 193,6 | 50,0 | - 2 193,2 |
|  | |  |  |

Основная доля расходов местного бюджета приходится на разделы «Образование» - 63,2%, «Культура, Кинематография» - 13,5%, «Общегосударственные вопросы» - 10,6%.

Самое низкое исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2023 года отмечено по разделам «Национальная экономика» - 26,4%, «Охрана окружающей среды» - 11,8 %, «Здравоохранение» - 31,6% при исполнении общего объема расходов в размере 45,7%.

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 1 полугодие 2023 года составило 84388,9 тыс.рублей или 42,3% 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 39% по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» до 54,5% по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» .

По разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 8 935,1 тыс.рублей или 42,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 1,1%.

По подразделу «Гражданская оборона» расходы составили 6 992,3 тыс.рублей, или 47,6%.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности «расходы составили 1 909,5 тыс.рублей , или 31,3%.

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отменено отсутствие исполнения расходов расходы составили 33,3 тыс.рублей, или 9,6%.

По разделу **0400** «Национальная экономика» исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 3 239,7тыс.рублей или 26,4% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,4%. Наибольший удельный вес в общей структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 08 «Транспорт» - 78,0% , или 2 528,5 тыс.рублей.

Исполнение расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составило в объеме 335,0 тыс.рублей, или 15,2%.

По подразделу « Дорожное хозяйство»( дорожные фонды)» расходы составили 3762 тыс.рублей , или 21,1%.

По разделу **0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение расходов в 1 полугодие 2023 года составило 32,2% или 6 365,1 тыс.рублей.

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

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 5 559,6 тыс.рублей , или 29,3 %.

По разделу **0600 «**Охрана окружающей среды» кассовое исполнение расходов в 1 квартале 20223 года составило 2 858,2 тыс.рублей. или 11,8% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 0,4%.

По разделу **0700** «Образование» исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 504 732,6 тыс.рублей или 45,5% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 63,2%.

В разрезе подразделов процент исполнения варьирует от 24,6% по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» до 60,1% по подразделу 0707 «Молодежная политика».

По разделу **0800** «Культура, кинематография» исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 107 681,8 тыс.рублей или 53% 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 1 полугодие 2023 года составило 903,5 тыс.рублей или 31,6% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1000** «Социальна политика» исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 13 030,0 тыс.рублей или 46,7% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1100** «Физическая культура и спорт» исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 28 433,9 тыс.рублей или 63,2% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1200** «Средства массовой информации»исполнение расходов за 1 полугодие 2023 года составило 5 684,1 тыс.рублей или 43,3% утвержденных сводной бюджетной росписью расходов.

По разделу **1300 «**Обслуживание государственного (муниципального) долга» кассовое исполнение расходов в 1 полугодие 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 полугодие 2023 года составило 31 863,2 тыс.рублей или 50,0% 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 – 1 706 860,7 тыс.рублей или 97,8% в общем объеме расходов бюджета ( 1745 548,8 тыс.рублей).

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 1 полугодие 2023 году составило 779 287,5 тыс.рублей , или 45,7% от плановых назначений .

Непрограммные расходы за отчетный период составили 18 828,6 тыс.рублей при плановых ассигнованиях 38 688,1 тыс.рублей, или 48,7%. Не исполнено 19 858,5 тыс.рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  Уточненной росписью на 2023 год | Исполнено за 1 полугодие 2023 год | % к росписи | отклонение |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Бодайбинского района" | 1 033 635,7 | 508 000,9 | 49,1 | -525 634,8 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Бодайбинского района» | 231 779,4 | 126 110,1 | 54,4 | - 105 669,3 |
| Муниципальная программа "Развитие территории муниципального образования г. Бодайбо и района" | 197 955,5 | 72 469,6 | 36,6 | - 125 485,9 |
| Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» | 459,8 | 276,5 | 60,1 | - 183,3 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе" | 1 411,5 | 514,5 | 36,4 | -897,0 |
| Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» | 97 721,3 | 6 350,8 | 6,5 | - 91 370,5 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района" | 132 758,4 | 57 331,9 | 43,2 | -75 426,5 |
| 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 | 366,1 | 24,1 | - 1 152,6 |
| Муниципальная программа "Муниципальная собственность и земельные правоотношения" | 2 234,6 | 1 013,6 | 45,4 | - 1221,0 |
| 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" | 134,1 | 55,8 | 41,6 | -78,3 |
| **Всего по программам:** | **1 706 860,7** | **779 287,5** | **45,7** | **- 927 573,2** |
| **Непрограммные расходы** | **38 688,1** | **18 828,6** | **48,7** | **- 19 858,5** |
| **Итого расходов** | **1 745 548,8** | **798 116,1** | **45,7** | **-947 432,7** |

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

Наибольший процент исполнения сложился по муниципальным программам: "Молодым семьям – доступное жильё" – 94,7%; "Развитие культуры Бодайбинского района" – 54,4%, «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» -60,1%.

Низкое исполнение отмечено по муниципальным программам «Семья и дети Бодайбинского района» - 24,1%, "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» - 6,5%.

Непрограммные расходы

Непрограммные расходыбюджета муниципального образования г. Бодайбо и района утверждены на 2023 год Решение Думы в сумме 38 688,1 тыс.рублей. Исполнение непраграмммной части расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 18 828,6 тыс.рублей или 48,7% от плановых назначений.

Исполнение непрограммных расходов за 1 полугодие 2023 года в разрезе направлений

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утверждено уточненной росписью на 2023 год | Исполнено за 1 полугодие 2023 года | % к росписи |
| **Непрограммные расходы** | **38688,1** | **18 828,6** | **48,7** |
| Функционирование Думы муниципального образования г. Бодайбо и района | 4 199,5 | 2 287,4 | 54,5 |
| Функционирование Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района | 5 189,8 | 2 400,0 | 46,2 |
| Прочие непрограммные расходы | 10 741,0 | 6 506,5 | 60,6 |
| Непрограммные расходы на осуществление переданных полномочий от поселений Бодайбинского района | 5 714,5 | 2 178,4 | 38,1 |
| Непрограммные расходы на осуществление государственных полномочий | 12 487,5 | 5 456,3 | 43,7 |
| Непрограммные расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов, переданных из бюджетов поселений Бодайбинского района бюджету муниципального района | 355,8 | 0 | 0 |

Кассовое исполнение непрограммных расходов в 1 полугодие 2023 года отсутствует в объеме 355,8 тыс.рублей осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов, переданных из бюджетов поселений Бодайбинского района бюджету муниципального района на реализацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, обитающих на территории поселения.

**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 15.06.2023 № 15-па) размер дефицита утвержден в объёме 58 058,7 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 01.07.2023 бюджет исполнен с профицитом в размере 5 150,4 тыс.рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023 составлял 0,0 тыс. руб., на 01.07.2023 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 572,2 тыс.рублей. Кассовое исполнение в 1 полугодие 2023 года составило 417,7 тыс.рублей.