|  |
| --- |
| РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ |
| МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – «ГОРОД ТУЛУН» |
|  |
|  |

**Заключение № 23-э**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия по исполнению бюджета муниципального образования – «город Тулун»**

**за 9 месяцев 2018 года**

13 ноября 2018 года город Тулун

 Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 9 месяцев 2018 года подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования «город Тулун» (далее по тексту – КСП г.Тулуна) в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 18.12.2013 года № 34-ДГО.

1. **Общие положения**

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Думы городского округа от 26.12.2017г. № 39-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете).

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 9 месяцев 2018 года направлен Администрацией городского округа в КСП г.Тулуна 01 ноября 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 9 месяцев 2018 года (далее – Отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 19.10.2018 г. № 1408.Отчет за 9 месяцев 2018 года представлен Администрацией городского округа 01 ноября 2018г. в составе следующих форм:

1) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по доходам за 9 месяцев 2018 года (Приложение № 1);

2) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2018 года по расходам (Приложение № 2);

3) Отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 9 месяцев 2018 года (Приложение № 3);

4) Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2018 года (Приложение № 4);

5) Отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» по состоянию за 9 месяцев 2018 года (Приложение № 5);

6) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2018 года (Приложение № 6);

7) Отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 9 месяцев 2018 года (Приложение № 7).

Анализ исполнения общих параметров местного бюджета за 9 месяцев 2018 года приведен в таблице № 1.

**Таблица № 1 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения(с учетом внесенных изменений на 01.10.2018г.) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| Доходы | 944354,7 | 695690,4 | 73,7 |
| Расходы  | 968799,0 | 693741,0 | 71,6 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -24444,3 | +1949,4 | - |
| **Размер дефицита** от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений,**предельное значение – 10%** | 8,7 | - | - |
| Резервный фонд | 326,0 | 0 | 0 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, **предельное значение – 3%** | 0,03 | 0 | - |
| Муниципальные программы | 862000,0 | 616355,5 | 71,5 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 89,0 | 89,0 | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.10.2018г. местный бюджет исполненс профицитом в размере 1 949,4тыс. руб. (при этом,бюджет на 2018 годс изменениями утвержден с дефицитомв размере 24 444,3тыс.руб.)Доходы исполнены на сумму 695 690,4 тыс. руб. или на 73,7% от утвержденного объема назначений.Расходы исполнены на сумму 693 741,0 тыс. руб. или на 71,6 % от утвержденного объема назначений. Исполнение программных расходов составило 616 355,5 тыс. руб. или 71,5% от утвержденных назначений, что составляет 89,0% от общей суммы расходов местного бюджета.

**2.Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Согласно Решению о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год (решение от 26.12.2017 № 39-ДГО) общий объем доходов местного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 809827,8тыс.руб., из нихобъем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме539941,3тыс.руб. В связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов и собственных доходов, плановый объем доходов на 2018 год по состоянию на 01.10.2018г. составил 944354,7тыс.руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов составил 663 702,3тыс.руб.

За 9 месяцев 2018 года вместный бюджет поступило доходов на общую сумму 695 690,4 тыс.руб., что составляет 73,7% к утвержденным бюджетным назначениям, из них объем безвозмездных поступлений составил 494 921,0 тыс.руб. или 74,6% к утвержденным бюджетным назначениям.

Структура исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке № 1.

**Рисунок № 1**

Основную долю в структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам за 9 месяцев 2018 года составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы –71,1 %, доля налоговых доходов составила 23,8 %, доля неналоговых доходов составила 5,1 %.

Анализ исполнения местного бюджета по видам доходов и безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2018 года приведен в таблице № 2.

**Таблица №2 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения(с учетом внесенных изменений на 01.10.2018г.) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **280 652,4** | **200 769,4** | **71,5** |
| **Налоговые доходы** | **235 148,1** | **165 389,3** | **70,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 136 570,0 | 103 007,6 | 75,4 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 10 994,1 | 8 692,6 | 79,1 |
| Налоги на совокупный доход | 38 369,0 | 28 859,6 | 75,2 |
| Налоги на имущество | 40 100,0 | 17 662,7 | 44,0 |
| Государственная пошлина, сборы | 9 115,0 | 7 166,8 | 78,6 |
| **Неналоговые доходы** | **45 504,3** | **35 380,1** | **77,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 30 227,0 | 23 077,4 | 76,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 775,0 | 412,9 | 53,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3400,0 | 4 384,2 | 128,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 828,3 | 3 123,0 | 45,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 274,0 | 4 374,8 | 102,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **663 702,3** | **494 921,0** | **74,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 665 875,9 | 497 172,4 | 74,7 |
| Иные безвозмездные поступления | - 2 173,6 | - 2 251,4 | 103,6 |
| **Всего доходов** | **944 354,7** | **695 690,4** | **73,7** |

Из таблицы № 2 видно, что на 01.10.2018г. налоговые доходы исполнены на 70,3% от утвержденных назначений, неналоговые доходы исполнены на 77,8%, безвозмездные поступления исполнены на 74,6%. Наблюдается перевыполнение утвержденных назначений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 28,9% и по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 2,4%. Наблюдается значительное невыполнение утвержденных назначенийпо налогу на имуществона 29,7% и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 28% от общего процента исполнения доходов местного бюджета на 01.10.2018 года.

**3.Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно Решению о бюджете,утвержденному решением Думы городского округа от 26.12.2017г. № 39-ДГО общий объем расходов местного бюджета на 2018 год был утвержден в размере830069,0 тыс.руб. С учетом увеличения объема межбюджетных трансфертов и увеличением собственных доходов плановый объем расходов местного бюджета на 2018 год по состоянию на 01.10.2018г. составил 968 799,0тыс.руб.

За 9 месяцев 2018 года расходы местного бюджета составили 693741,0 тыс.руб.или 71,6% к утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре расходов за 9 месяцев 2018 года приведен в таблице № 3.

**Таблица № 3 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утвержденные назначения(с учетом внесенных изменений на 01.10.2018г.) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 108 650,0 | 77 780,2 | 71,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 487,0 | 118,5 | 24,3 |
| Национальная экономика | 49 143,3 | 31 059,5 | 63,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76 153,2 | 40 161,0 | 52,7 |
| Образование | 594 963,8 | 454 686,0 | 76,4 |
| Культура и кинематография | 47 417,0 | 34 147,5 | 72,0 |
| Здравоохранение | 580,0 | 268,9 | 46,4 |
| Социальная политика | 65 257,5 | 36 786,1 | 56,4 |
| Физическая культура и спорт | 23 537,8 | 17 080,4 | 72,6 |
| Средства массовой информации | 2 237,9 | 1 652,9 | 73,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 371,5 | 0 | 0 |
| **Всего расходов** | **968 799,0** | **693 741,0** | **71,6** |

Из таблицы № 3 видно, что расходы местного бюджета по состоянию на 01.10.2018г. исполнены на 71,6% от утвержденного объема назначений, что в сумме составляет 693 741,0 тыс.руб.Наибольшее исполнение 76,4% сложилось по разделу «Образование», наименьшее по разделу«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 24,3%. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»расходы не исполнялись.

Согласно Решению о бюджете, утвержденному решением Думы городского округа от 26.12.2017г. № 39-ДГО на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в объеме 500,0тыс.руб. Средства резервного фонда в размере 10,3 тыс.руб. использованы на проведение аварийно-восстановительных работ - подвоз воды населению автоцистернами, средства резервного фонда в размере 163,7 тыс.руб. направлены на финансирование мероприятий, связанных с подтоплением паводковыми водами частных домов и подворий, исполнение по которым планируется в четвертом квартале 2018 года.Бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» по состоянию на 01.10.2018г. составляют 326,0 тыс.руб.

Поскольку расходы местного бюджета на2018 годсформированы по программно-целевому принципу, на основе 16 муниципальных программ, то основная доля расходов местного бюджета направлена на выполнение муниципальных программ города Тулуна, которая составляет 89% в общих,утвержденных расходах местного бюджета, соответственно непрограммные расходы составляют 11% в общих, утвержденных расходах местного бюджета.

Анализ исполнения муниципальных программ города Тулуна и непрограммных расходов за 9 месяцев 2018 года приведен в таблице № 4.

**Таблица № 4 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | Утвержденные назначения(с учетом внесенных изменений на 01.10.2018г.) | Фактическое исполнение | % исполнения | Доля в фактических расходах, в % |
| Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 4 927,9 | 3 298,0 | 66,9 | 0,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 670,6 | 441,5 | 65,8 | 0,1 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 593 645,8 | 453 675,3 | 76,4 | 65,4 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 48 641,3 | 34 899,3 | 71,7 | 5,0 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 599,8 | 356,2 | 59,4 | 0,05 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 3 490,9 | 2 111,0 | 60,5 | 0,3 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 23 750,7 | 17 276,6 | 72,7 | 2,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 1 183,9 | 668,9 | 56,5 | 0,1 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 1 443,3 | 531,8 | 36,8 | 0,1 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 61 731,0 | 34 437,5 | 55,8 | 5,0 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 2 330,0 | 2 155,8 | 92,5 | 0,3 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 41 787,0 | 24 668,4 | 59,0 | 3,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 10 713,5 | 10 069,8 | 94,0 | 1,4 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 42 269,6 | 25 992,4 | 61,5 | 3,7 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 942,7 | 349,8 | 37,1 | 0,05 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 23 872,0 | 5 423,2 | 22,7 | 0,8 |
| **ИТОГО муниципальные программы:** | **862 000,0** | **616 355,5** | **71,5** | **88,8** |
| **Непрограммные расходы** | **106 799,0** | **77 385,5** | **72,5** | **11,2** |
| **Всего расходов** | **968 799,0** | **693 741,0** | **71,6** | **100** |

Из таблицы № 4 видно, что муниципальные программы города Тулуна по состоянию на 01.10.2018г. исполнены на 71,5% и составляют в сумме 616 355,5тыс.руб.

Наибольшее исполнение сложилось по муниципальным программам«Охрана окружающей среды» (94,0%) и «Транспортное обслуживание населения» (92,5%.), наименьшее исполнение - по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» (22,7%).

Исполнение по непрограммным расходы за 9 месяцев 2018 года составили 77 385,5тыс.руб. или 72,5% от утвержденного объема назначений.

Структура исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по расходам (доли) за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке № 2.

**Рисунок № 2.**

**РАСХОДЫ за 9 месяцев 2018 года**

Наибольшую долю (65,4%) в структуре исполнения местного бюджета по расходам составляют расходы на выполнение муниципальной программы города Тулуна «Образование», наименьшую долюсоставляют расходы на выполнение муниципальной программы города Тулуна«Молодежь» (0,05%) и муниципальной программы города Тулуна«Градостроительство» (0,05%).

**4.Анализ состояния муниципального долга**

По состоянию на 01.10.2018 г. общий объем муниципального долга муниципального образования – «город Тулун» составляет 26 212,1 тыс.руб., из которых 25 860,0 тыс.руб. – основной долг, 130,1 тыс.руб. – проценты за пользование кредитом, 222,0 тыс.руб. – пени. Увеличение основного муниципального долга произошло за счет начисления в 2018 годумуниципального долга в объеме 6 691,9 тыс.руб. в связи с заключенным дополнительным соглашением о реструктуризации обязательств муниципального образования – «город Тулун» перед Иркутской областью по бюджетным кредитам.

За 9 месяцев 2018 года погашение муниципального долга не производилось.

**5.Анализ исполнения местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год утвержден с дефицитом в объеме20241,5тыс.руб., по состоянию на 01.10.2018г. дефицит местного бюджета утвержден в объеме 24 444,3 тыс.руб. По данным отчета за 9 месяцев 2018 годаместный бюджет исполнен с профицитом в объеме1 949,4тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев 2018 года приведен в таблице № 5.

**Таблица № 5 (тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2018 год | Исполнено  |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 22 359,3 | 0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | - 1 293,0 | 0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 3 378,0 | - 1 949,4 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **24 444,3** | **- 1 949,4** |

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев2018 года являлосьизменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (минус) 1 949,4тыс.руб.

**6. Анализ исполнения программы муниципальных**

**внутренних заимствований**

На 01.01.2018 года объем муниципального долга по бюджетным кредитам от других бюджетов РФ составлял 19 168,0 тыс.руб.

Объем начисления долга по бюджетным кредитам от других бюджетов РФ в отчетном периоде составил 6 691,9 тыс.руб.в соответствии с заключенным дополнительным соглашением о реструктуризации обязательств муниципального образования – «город Тулун» перед Иркутской областью по бюджетным кредитам, планируемый объем привлечения кредитов кредитных организаций в 2018 году составил 22 359,3 тыс.руб.

За 9 месяцев 2018 года кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты от других бюджетов РФ не привлекались, погашение бюджетных кредитов от других бюджетов РФ не производилось.

**7. Выводы и рекомендации**

За 9 месяцев 2018 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в размере 1 949,4тыс.руб. Доходы исполнены на сумму 695 690,4тыс.руб. или на 73,7% от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 693 741,0тыс.руб. или 71,6% от утвержденного объема назначений. Исполнение программно-целевых расходов составил 616355,5тыс.руб. или 71,5% от утвержденного объема назначений.

В структуреисполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам основную долю (71,1%) составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней.

В структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по расходам основную долю (89%) составляют расходы на выполнение муниципальных программ города Тулуна.

В отчетном периоде произошло увеличение основного муниципального долга в объеме 6 691,9 тыс.руб. в связи с заключенным дополнительным соглашением о реструктуризации обязательств муниципального образования – «город Тулун» перед Иркутской областью по бюджетным кредитам. Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2018 года не превысил предельный объем муниципального долга (120 000,0тыс.руб.), утвержденный Решением о бюджете на 2018 год.

 В отчетном периодепланируемые для покрытия дефицита местного бюджета кредиты кредитных организаций не привлекались, погашение бюджетных кредитов от других бюджетов РФ не производилось.

 В связи с перевыполнением и низким процентом выполнения утвержденных бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, Контрольно-счетная палата города Тулуна ***рекомендует***  внести в бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год корректировки по отдельным показателям утвержденных бюджетных назначений доходной части бюджета муниципального образования – «город Тулун».

Председатель

Контрольно-счетной палатыгорода Тулуна Л.В.Калинчук