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

**Заключение № 18-э**

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

**за 1 квартал 2021 года**

«19» мая 2021 года г. Тулун

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования - «город Тулун» в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 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 18.12.2013г № 34-ДГО.

1. **Общие положения**

В соответствие с пунктом 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществление внешнего государственного (муниципального) финансового контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета является полномочиями органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год утвержден решением Думы городского округа от 28.12.2020г № 36-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – решение о бюджете).

В соответствие с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2021 года (далее – отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 23.04.2021г № 697.

Отчет за 1 квартал 2021г представлен Администрацией городского округа в составе следующих форм:

1) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по доходам за 1 квартал 2021 года (приложение № 1);

2) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2021 года по расходам (приложение № 2);

3) отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2021 года (приложение № 3);

4) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2021 года (приложение № 4);

5) отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2021 года (приложение № 5);

6) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2021 года (приложение № 6);

7) отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 1 квартал 2021 года (приложение № 7).

Общие параметры местного бюджета по состоянию на 01.04.2021г приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения на 2021г  (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п.23 решения о бюджете на 2021 год) | Фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года | % исполнения к утвержденным назначениям на 2021 год |
| Доходы | 1 172 662,1 | 330 446,1 | 28,2 |
| Расходы | 1 250 643,9 | 314 233,3 | 25,1 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -77 981,8 | 16 212,8 | - |
| **Размер дефицита** от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений | 24,7 % | - | - |
| Резервный фонд | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов,  **предельное значение – 3%** | 0,04 % | 0,0 % | - |
| Муниципальные программы | 1124303,2 | 289014,7 | 25,7 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 89,9 | 92,0 | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.04.2020г местный бюджет исполнен с профицитом в размере 16212,8 тыс.рублей.

Доходы исполнены на сумму 330446,1 тыс.рублей, или на 28,2 % от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 314233,3 тыс.рублей или 25,1% от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 289014,7 тыс.рублей или 92,0% от общей суммы расходов.

**2.Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Решением о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год (решение от 28.12.2020г № 36-ДГО) общий объем доходов местного бюджета на 2021 год утвержден в сумме 1142292,8 тыс.рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 827095,4 тыс.рублей.

В течение отчетного периода в решение о бюджете изменения не вносились. В связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов на 30369,3 тыс.руб., выделяемых местному бюджету после утверждения бюджета решением Думы города Тулуна от 28.12.2020г № 36-ДГО, план поступления доходов на 2021 год составил 1172662,1 тыс.руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов составил 857464,7 тыс.рублей.

В 1 квартале 2021 года в местный бюджет поступило доходов на общую сумму 330446,1 тыс.руб., что составляет 28,2% от утвержденных бюджетных назначений, из них объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 256330,7тыс.руб. или 29,9% к сумме годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету в структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам в 1 квартале 2021 года основную долю составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 77,6%. Доля налоговых доходов составила 19,8%, неналоговых доходов 2,4%, иных безвозмездных поступлений 0,2%.

Структура доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2021 года представлена на рисунке № 1:

Рисунок № 1 – Структура доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун»,

поступивших в 1 квартале 2021 года

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по доходам

за 1 квартал 2021 года и аналогичный период 2020 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2021 год | Исполнено  за 1 квартал 2021 года | Исполнено за 1 квартал 2019 года | % исполнения  плановых показателей на 2021 год | % исполнения к факту 1 квартала 2020 года |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **315197,4** | **73405,2** | **74232,8** | **23,3** | **98,9** |
| **Налоговые доходы** | **287863,3** | **65557,2** | **56630,8** | **22,8** | **115,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 186700,0 | 35851,6 | 37908,2 | 19,2 | 94,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 14088,3 | 3158,9 | 2948,9 | 22,4 | 107,1 |
| Налоги на совокупный доход | 50090,0 | 18021,8 | 10663,8 | 36,0 | 169,0 |
| Налоги на имущество | 29480,0 | 6563,7 | 3072,5 | 22,3 | 213,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 7505,0 | 1961,2 | 2037,4 | 26,1 | 96,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | - | - | - |
| **Неналоговые доходы** | **27334,1** | **7848** | **17602,0** | **28,7** | **44,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 22041,1 | 6482,2 | 5870,9 | 29,4 | 110,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1433,4 | 109,2 | 629,8 | 7,6 | 17,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 100,0 | 129,1 | 3652,5 | 129,1 | 3,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1000,0 | 358,3 | 952,6 | 35,8 | 37,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2759,6 | 575,4 | 720,2 | 20,9 | 79,9 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0,0 | 193,8 | 5776,0 | - | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **857464,7** | **257040,9** | **165168,7** | **30,0** | **155,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 857464,7 | 256330,7 | 178307,6 | 29,9 | 143,8 |
| Иные безвозмездные поступления | 0,0 | 710,2 | -13138,9 | - | - |
| **Всего доходов** | **1172662,1** | **330446,1** | **239401,5** | **28,2** | **138,0** |

Поступление налоговых доходов в 1 квартале 2021 года составило 65557,2 тыс.руб. или 22,8 % от плана на год (см. таблицу 2). Наиболее высокий процент исполнения (36,0%) наблюдается по налогам на совокупный доход, наиболее низкий 19,2 % - по налогу на доходы физических лиц.

В 1 квартале 2021 года поступление неналоговых доходов составило 7848 тыс.руб. или 28,7% от плана на год. Наибольший процент исполнения наблюдается по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плане на 2021 год в сумме 100,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2021 года составило 129,1тыс.руб., что в 1,3 раза превышает плановые назначения. По данному виду доходов отражен возврат дебиторской задолженности прошлых лет в доход бюджета.

В общей структуре поступивших налоговых доходов за 1 квартал 2021 года наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, составляют поступления налога на доходы физических лиц 35851,6 тыс.руб. или 55%. Поступления налогов на совокупный доход составляют 27%, налогов на имущество 10%, акцизов 5%, государственной пошлины, сборов 3% (см. рисунок 2).

Рисунок № 2 – Структура налоговых доходов местного бюджета за 1 квартал 2021 года

По сравнению с 1 кварталом 2020 года поступление доходов в местный бюджет в отчетном периоде увеличилось на 38% или 91044,6тыс.руб. (факт 1 квартала 2020 года 239401,5тыс.руб.). Рост доходов наблюдается по налоговым доходам и безвозмездным поступлениям (см. рисунок 3). Неналоговые доходы по сравнению аналогичным периодом прошлого года снизились на 55% или на 9754 тыс.руб.

Рисунок № 3 – исполнение местного бюджета за 1 квартал 2021 года (столбцы слева) в сравнении

с 1 кварталом 2020 года (столбцы справа)

**3.Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно решению о бюджете общий объем расходов местного бюджета на 2021 год утвержден в размере **1165873,3** тыс.рублей.

В связи с предоставлением муниципальному образованию – «город Тулун» межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, на основании решений руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в части увеличения доходной и расходной части местного бюджета на 2021 год на сумму 30369,3 тыс.рублей. Кроме того, в 1 квартале 2021 года в бюджет муниципального образования – «город Тулун» из областного бюджета произведен возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2020 году, в сумме 54401,1 тыс.руб. (в пределах остатка средств на счетах местного бюджета на начало отчетного года).

Таким образом расходная часть местного бюджета на 2021 год, по сравнению с объемами, утвержденными решением о бюджете, увеличена на сумму 84770,7 тыс.руб. и составила **1250644,0** тыс.рублей.

Исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2021 года с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | План на 2021 год в соответствии с решением Думы о бюджете | План на 2021 год  (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п.23 решения о бюджете на 2021 год) | Исполнено за 1 квартал  2021 года | |
| В сумме | % |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 157057,6 | 144978,2 | 27534,0 | 19,0 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6197,1 | 6197,1 | 1398,4 | 22,6 |
| 3 | Национальная экономика | 70858,2 | 75133,2 | 11266,0 | 15,0 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 64137,5 | 118831,4 | 4285,1 | 3,6 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 951,2 | 951,2 | 0,00 | 0,0 |
| 5 | Образование | 711298,7 | 747982,2 | 236723,4 | 31,6 |
| 6 | Культура и кинематография | 67105,8 | 67345,7 | 13352,9 | 19,8 |
| 7 | Здравоохранение | 428,0 | 428,0 | 23,0 | 5,4 |
| 8 | Социальная политика | 56391,1 | 57208,0 | 12941,1 | 22,6 |
| 9 | Физическая культура и спорт | 27951,3 | 28092,2 | 6166,2 | 21,9 |
| 10 | Средства массовой информации | 3496,8 | 3496,8 | 543,2 | 15,5 |
| 11 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | **Всего:** | **1165873,3** | **1250644,0** | **314233,3** | **25,1** |

Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2021 года показал, что расходная часть бюджета исполнена на 25,1% от годовых назначений или на сумму 314233,3 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета увеличились на 25,6% или 64054,7 тыс.руб. (исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2020 года составило 250178,6 тыс.руб.).

Как видно из таблицы № 3 наибольшее исполнение в разрезе функциональной структуры расходов сложилось по разделу «Образование» - 31,6%, наименьшее по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,6 %. В связи с отсутствием муниципального долга расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде не производились.

Рисунок № 4 – Структура расходов местного бюджета за 1 квартал 2021 года

В общей сумме расходов местного бюджета в 1 квартале 2021 года, как и в предыдущие годы, занимают расходы на образование, которые составили за отчетный период 236723,4 тыс.руб. или 75 % от общего объема расходов (см. рисунок 4).

Начиная с 2014 года, местный бюджет формируется по программно-целевому принципу. В общем объеме расходов местного бюджета за 1 квартал 2021 года расходы в рамках исполнения муниципальных программ города Тулуна составили 92,0 %.

Анализ исполнения муниципальных программ города Тулуна представлен в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План на 2021 год | Исполнено за 1 квартал 2021 года | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 25912,3 | 4626,2 | 17,9 |
| 2 | Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 866,3 | 133,3 | 15,4 |
| 3 | Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 746683,5 | 236496,7 | 31,7 |
| 4 | Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 68851,8 | 13628,0 | 19,8 |
| 5 | Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 315,0 | 0,00 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 3113,7 | 45,8 | 1,5 |
| 7 | Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 28092,2 | 6166,3 | 22,0 |
| 8 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 1028,0 | 23,0 | 2,2 |
| 9 | Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 56010,7 | 146,7 | 0,3 |
| 10 | Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 58105,7 | 13836,9 | 23,8 |
| 11 | Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 2731,0 | 0,00 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 14547,4 | 2035,5 | 14,0 |
| 13 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 13187,1 | 138,7 | 1,1 |
| 14 | Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 69368,5 | 11291,8 | 16,3 |
| 15 | Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 1086,8 | 138,9 | 12,8 |
| 16 | Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 32931,7 | 225,0 | 0,7 |
| 17 | Муниципальная программа города Тулуна «Управление имуществом и земельными ресурсами» | 1360,0 | 81,9 | 6,0 |
| 18 | Муниципальная программа города Тулуна «Газификация» | 111,5 | 0,00 | 0,0 |
|  | **Итого:** | **1124303,2** | **289014,7** | **25,7** |
| 19 | Непрограммные расходы | 126340,7 | 25218,6 | 20,0 |
|  | **Всего:** | **1250643,9** | **314233,3** | **25,1** |

Муниципальные программы города Тулуна за 1 квартал 2021 года исполнены на 25,7 % или 289014,7 тыс.рублей. Наибольшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Образование» 31,7 %, наименьшее - по программе «Обеспечение комплексных мер безопасности» - 0,3 %. Расходы по программам: «Молодежь», «Транспортное обслуживание населения», «Газификация» не производились.

Причиной низкого исполнения бюджета по расходам в 1 квартале 2021 года в разрезе функциональной структуры расходов по разделам, а также по муниципальным программам является реализация основных мероприятий программ в более поздние сроки, зависящие от сезонности выполнения работ и периода реализации в соответствии с планами мероприятий.

Непрограммные расходы за 1 квартал 2021 года составили 25218,6 тыс.руб. или 20% от плана на 2021 год.

В расходной части местного бюджета на 2021 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в сумме 500 тыс.рублей. Средства резервного фонда в 1 квартале 2021 года не использовались.

**4. Муниципальный долг**

В 1 квартале 2021 года бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций муниципальным образованием – «город Тулун» не привлекались.

По состоянию на 01.04.2021г муниципальный долг муниципального образования – «город Тулун» отсутствует.

**5. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Решением о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год (решение от 28.12.2020г № 36-ДГО) бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 23580,5 тыс.рублей. В соответствии с п.23 решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» плановые показатели по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета по состоянию на 01.04.2021г составили 77981,8 тыс.рублей. По данным отчета, за 1 квартал 2021 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 16212,8 тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2021 года приведен в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2021 год | Исполнено за 1 квартал 2021 года |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 23580,5 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 54401,4 | -16212,8 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **77981,9** | **-16212,8** |

**6. ВЫВОДЫ**

За 1 квартал 2021 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в сумме 16212,8 тыс.рублей. Доходы исполнены на сумму 330446,1 тыс.руб. или на 28,2 % от утвержденного объема назначений.

Исполнение бюджета по расходам составило 314233,3 тыс.руб. или 25,1 % от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 289014,7тыс.рублей или 92 % от общей суммы расходов.

В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней - 77,6 %.

Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 квартале 2021 года больше объема доходов за аналогичный период 2020 года на 31044,6 тыс.руб. или 38%. Расходы местного бюджета в 1 квартале 2021 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 64054,7 тыс.руб. или 25,6%.

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук