|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА** |
|  |
|  |

**Заключение № 5-э**

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

**за 1 квартал 2024 года**

город Тулун «16» мая 2024 года

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года подготовлено Контрольно-счетной палатой города Тулуна 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 города Тулуна, утвержденным решением Думы городского округа от 28.10.2021 года № 24-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 2024 год утвержден решением Думы городского округа от 22.12.2023 года № 60-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2025 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 2024 года (далее – отчет) утвержден постановлением администрации городского округа от 23.04.2024 года № 604.

Отчет за 1 квартал 2024 года представлен администрацией городского округа в составе следующих форм:

1) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по доходам за 1 квартал 2024 года (приложение № 1);

2) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2024 года по расходам (приложение № 2);

3) отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2024 года (приложение № 3);

4) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2024 года (приложение № 4);

5) отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2024 года (приложение № 5);

6) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2024 года (приложение № 6);

7) отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 1 квартал 2024 года (приложение № 7).

Общие параметры местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения на 2024 года  (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п. 18,19 решения о бюджете на 2024 год) | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года | % исполнения к утвержденным назначениям на 2024 год |
| Доходы | 2 174 287,0 | 401 589,4 | 18,5 |
| Расходы | 2 212 611,3 | 412 005,7 | 18,6 |
| Дефицит (-) профицит (+) | **- 38 324,3** | **- 10 416,3** | **27,2** |
| Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных  **предельное значение – 10%** | 8,9 % | - | - |
| Резервный фонд | 700,0 | 76,5 | 10,9 |
| Муниципальные программы | **2 005 312,6** | **369 608,0** | 18,4 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 90,6 % | 89,7 % | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.04.2024 года местный бюджет исполнен с дефицитом в размере **10 416,3** тыс. рублей.

Доходы исполнены на сумму **401 589,4** тыс. рублей, или на 18,5% от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило **412 005,7** тыс. рублей или 18,6% от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил **369 608,0** тыс. рублей или 89,7% от общей суммы расходов.

**2. Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Решением о бюджете общий объем доходов местного бюджета на 2024 год утвержден в сумме **1 822 755,1** тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1 391 994,6 тыс. руб.

Решением Думы городского округа от 29.02.2024 года № 03-ДГО в решение о бюджете на 2024 год были внесены изменения, в соответствии с которыми основные характеристики местного бюджета на 2024 год не уточнялись.

В связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов на 351 531,9 тыс. руб. план поступления доходов на 2024 год был увеличен на 351 531,9 тыс. руб. и составил **2 174 287,0** тыс. руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов 1 743 526,5 тыс. руб.

В 1 квартале 2024 года в местный бюджет поступило доходов на общую сумму **401 589,4** тыс. руб., что составляет 18,5 % от утвержденных бюджетных назначений, из них объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 307 550,1 тыс. руб. или 14,1% к сумме годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету в структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам за 1 квартал 2024 года основную долю составили безвозмездные поступления 76,7%. Доля налоговых доходов составила 21,0%, неналоговых доходов - 2,1%.

Структура доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2024 года представлена на рисунке № 1:

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

за 1 квартал 2024 года

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по доходам

за 1 квартал 2024 года и аналогичный период 2023 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2024 год | Исполнено  за 1 квартал 2023 года | Исполнено за 1 квартал 2024 года | % исполнения  плановых показателей на 2024 год | % исполнения к факту 1 квартала 2023 года |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **430760,5** | **63094,9** | **93614,6** | **21,7** | **148,4** |
| **Налоговые доходы** | **386873,4** | **54168,2** | **85285,4** | **22,0** | **157,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 232845,0 | 32086,7 | 45479,1 | 19,5 | 141,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 22749,4 | 4946,0 | 5785,3 | 25,4 | 117,0 |
| Налоги на совокупный доход | 88608,0 | 11864,0 | 26499,8 | 29,9 | 223,4 |
| Налоги на имущество | 31193,0 | 2498,3 | 4850,8 | 15,5 | 194,2 |
| Государственная пошлина, сборы | 11478,0 | 2770,7 | 2670,4 | 23,3 | 96,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | 2,5 | - | - | - |
| **Неналоговые доходы** | **43887,1** | **8926,7** | **8329,2** | **19,0** | **93,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 27040,2 | 4558,0 | 3924,9 | 14,5 | 86,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1207,3 | 2165,6 | 40,3 | 3,3 | 1,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 262,7 | 81,6 | 34,0 | 12,9 | 41,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11468,6 | 394,6 | 2794,5 | 24,4 | 708,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3908,3 | 1982,3 | 1554,6 | 39,8 | 78,4 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0 | -255,3 | -19,1 | - | 7,5 |
| Инициативные платежи | 0 | -0,1 | - | - | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1743526,5** | **194139,2** | **307974,8** | **17,7** | **158,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1743526,5 | 241180,5 | 307550,1 | 17,6 | 127,5 |
| Иные безвозмездные поступления | 0 | -47041,3 | 424,7 | - | -0,9 |
| **Всего доходов** | **2174287,0** | **257234,1** | **401589,4** | **18,5** | **156,1** |

Поступление налоговых доходов в 1 квартале 2024 года составило 85 285,4 тыс. руб. или 22,0% от плана на год (см. таблицу 2). Наиболее высокий процент исполнения (29,9%) наблюдается по налогам на совокупный доход, наиболее низкий (15,5%) по налогам на имущество.

В общей структуре поступивших налоговых доходов за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, составляют поступления налога на доходы физических лиц 45 479,1 тыс. руб. или 53,3% от общего объема налоговых доходов. Удельный вес налогов на совокупный доход составляет 31,1%, акцизов - 6,8%, налогов на имущество - 5,7%, государственной пошлины, сборов - 3,1%.

Поступление неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года составило 8 329,2 тыс. руб. или 19% от плана на год (см. таблицу 2). Наиболее высокий процент исполнения (39,8%) наблюдается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, наиболее низкий (3,3%) по платежам при пользовании природными ресурсами.

В общей структуре поступивших неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес составляют поступления доходов от использования имущества 3 924,9 тыс. руб. или 47,1% от общего объема неналоговых доходов. Удельный вес штрафов, санкций, доходов от продажи имущества составляет 33,5%, возмещения ущерба - 18,7%, платежей при пользовании природными ресурсами - 0,5%, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 0,4%, невыясненных поступлений - (-)0,2%.

По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление доходов в местный бюджет в отчетном периоде увеличилось на 56,1% или 144 355,3 тыс. руб. (факт 1 квартала 2023 года 257 234,1 тыс. руб.). Увеличение поступлений произошло по налоговым доходам и безвозмездным поступлениям (см. рисунок 2).

Рисунок № 2 – исполнение местного бюджета за 1 квартал 2024 года (столбцы справа) в сравнении

с 1 кварталом 2023 года (столбцы слева)

**3. Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно решению о бюджете общий объем расходов местного бюджета на 2024 год утвержден в сумме **1 855 062,1** тыс. рублей.

В связи с предоставлением муниципальному образованию – «город Тулун» межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете на 2024 год, на основании решений руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в части увеличения расходной части местного бюджета на 2024 год на сумму 351 531,9 тыс. рублей. Кроме того, на основании решений руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в части увеличения расходной части местного бюджета на 2024 год на сумму 6 017,3 тыс. рублей, в соответствии с частью 18 и пункта 13 части 19 решения о бюджете (в пределах остатка средств на счетах местного бюджета на начало отчетного года). Таким образом, расходная часть местного бюджета на 2024 год по сравнению с объемами, утвержденными решением о бюджете, увеличена на сумму 357 549,2 тыс. руб. и составила **2 212 611,3** тыс. рублей.

Исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2024 года с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по расходам

за 1 квартал 2024 года и аналогичный период 2023 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела классификации расходов бюджета | План на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | Исполнено за 1 квартал 2024 года | % исполнения  плановых показателей на 2024 год | % исполнения к факту 1 квартала 2023 года |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 234837,7 | 35687,1 | 48978,4 | 20,9 | 137,2 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9942,6 | 1834,7 | 1934,8 | 19,5 | 105,5 |
| 3 | Национальная экономика | 150368,7 | 10946,3 | 9922,6 | 6,6 | 90,6 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 101013,2 | 4227,2 | 8160,6 | 8,1 | 193,0 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 26564,7 | 0,0 | 26,5 | 0,1 | - |
| 6 | Образование | 1463038,0 | 230635,2 | 296045,7 | 20,2 | 128,4 |
| 7 | Культура и кинематография | 126030,1 | 16346,0 | 22238,0 | 17,6 | 136,0 |
| 8 | Здравоохранение | 995,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Социальная политика | 28150,9 | 6723,1 | 8614,8 | 30,6 | 128,1 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 67201,5 | 13125,0 | 14568,0 | 21,7 | 111,0 |
| 11 | Средства массовой информации | 4468,7 | 1245,3 | 1516,1 | 33,9 | 121,7 |
| 12. | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,2 | - | 0,2 | 100 | - |
|  | **Всего:** | **2212611,3** | **320769,9** | **412005,7** | **18,6** | **128,4** |

Расходная часть местного бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена на сумму **412 005,7** тыс. руб. или на 18,6% от утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета увеличились на 28,4% или 91 235,8 тыс. руб. (факт 1 квартала 2023 года 320 769,9 тыс. руб.).

Как видно из таблицы № 3 наибольшее исполнение в разрезе функциональной структуры расходов сложилось по разделу «Средства массовой информации» - 33,9%, наименьшее по разделу «Охрана окружающей среды» - 0,1%. Расходы по разделу «Здравоохранение» в отчетном периоде не производились.

В общей сумме расходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают расходы на образование, которые за отчетный период составили 296 045,7 тыс. руб. или 71,9 % от общего объема расходов (см. рисунок 3). Удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 11,9%, по разделу «Культура и кинематография» - 5,4%, «Физическая культура и спорт» - 3,5%, «Национальная экономика» - 2,4%, «Социальная политика» - 2,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Средства массовой информации» - 0,4%.

Рисунок № 3 – Структура расходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года

В общем объеме расходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года расходы в рамках исполнения муниципальных программ города Тулуна составили 369 608 тыс. руб. или 89,7 % от общего объема расходов.

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

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 года | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 35631,9 | 8372,5 | 23,5 |
| 2 | Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 1169,8 | 221,7 | 19,0 |
| 3 | Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 1457843,8 | 294894,5 | 20,2 |
| 4 | Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 128176,2 | 22610,8 | 17,6 |
| 5 | Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 4858,2 | 1099,2 | 22,6 |
| 6 | Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 4550,4 | 2920,3 | 64,2 |
| 7 | Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 67201,5 | 14568,0 | 21,7 |
| 8 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 995,0 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 4217,3 | 409,3 | 9,7 |
| 10 | Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 19973,9 | 4639,6 | 23,2 |
| 11 | Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 9497,7 | 644,7 | 6,8 |
| 12 | Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 21187,1 | 590,5 | 2,8 |
| 13 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 31533,7 | 190,9 | 0,6 |
| 14 | Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 149822,0 | 13510,1 | 9,0 |
| 15 | Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 2835,0 | 82,0 | 2,9 |
| 16 | Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 60271,1 | 2717,3 | 4,5 |
| 17 | Муниципальная программа города Тулуна «Управление имуществом и земельными ресурсами» | 5548,0 | 2136,6 | 38,5 |
|  | **Итого:** | **2005312,6** | **369608,0** | **18,4** |
| 19 | Непрограммные расходы | 207298,7 | 42397,7 | 20,5 |
|  | **Всего:** | **2212611,3** | **412005,7** | **18,6** |

Муниципальные программы города Тулуна за 1 квартал 2024 года исполнены на сумму 369 608,0 тыс. руб. или на 18,4%. Наибольшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Доступное жилье» - 64,2%, наименьшее по программе «Охрана окружающей среды» - 0,6%. Расходы по программе «Охрана здоровья населения» в отчетном периоде не производились.

Непрограммные расходы за 1 квартал 2024 года исполнены на сумму 42 397,7 тыс. руб. или 20,5% от плана на 2024 год.

В расходной части местного бюджета на 2024 год утвержден резервный фонд администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в сумме 700 тыс. рублей. Средства резервного фонда в 1 квартале 2024 года использованы в сумме 76,5 тыс. руб. на проведение мероприятий, направленных на предупреждение чрезвычайной ситуации – ликвидация пожара на теплотрассе г. Тулун, пер. Попова, в районе дома № 5.

**4. Муниципальный долг**

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг муниципального образования – «город Тулун» составил 16 414,0 тыс. руб. (основной долг), который по сравнению с показателем на начало отчетного года не изменился.

В 1 квартале 2024 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,2 тыс. руб. (процент за пользование кредитом), погашение основного долга не производилось.

Согласно п. 10 Решения о бюджете предельный объем муниципального долга утвержден в размере 32 307,0 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга не превышает установленный предельный объем муниципального долга.

В 1 квартале 2024 года бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций муниципальным образованием – «город Тулун» не привлекались.

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

Решением о бюджете бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме **32 307,0** тыс. руб., который составляет 7,5% от утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В соответствии с п.19 решения о бюджете плановые показатели по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета по состоянию на 01.04.2024 г. составили 38 324,3тыс. руб. (8,9% от утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

За 1 квартал предыдущего года местный бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 63 535,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2024 года приведен в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2024 год | Исполнено за 1 квартал 2024 года |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ | 32307,0 | 0,0 |
| Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 6017,3 | 7416,3 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 0,0 | 3000,0 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **38324,3** | **10416,3** |

Иными источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 1 квартале 2024 года являлись операции по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета, а именно: привлечение остатков средств на единый счет местного бюджета за счет средств на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования – «город Тулун», средств на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступившими во временное распоряжение получателей средств бюджета муниципального образования – «город Тулун», средств на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения.

Порядок привлечения остатков средств на единый счет бюджета муниципального образования – «город Тулун» и возврата привлеченных средств утвержден постановлением администрации городского округа от 04.03.2022 года № 387 (с изменениями, утвержденными постановлением администрации городского округа от 01.03.2023 года № 227).

**6. ВЫВОДЫ**

За 1 квартал 2024 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с дефицитом в сумме 10 416,3 тыс. руб.

Доходы местного бюджета исполнены на сумму 401 589,4 тыс. руб. или на 18,5% от утвержденного объема назначений на 2024 год.

Исполнение местного бюджета по расходам составило 412 005,7тыс. руб. или 18,6% от утвержденного объема назначений на 2024 год. Объем программных расходов составил 369 608,0тыс. руб. или 89,7% от общей суммы расходов.

В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 76,7%.

Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года больше объема доходов за аналогичный период 2023 года на 144 355,3 тыс. руб. или 56,1%. Расходы местного бюджета за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 91 235,8 тыс. руб. или на 28,4%.

И.о. председателя

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Н.Г. Козлова