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

**Заключение №** 15-**э**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия о ходе исполнения**

**бюджета муниципального образования – «город Тулун»**

**за 1 квартал 2019 года**

«22» мая 2019 года город Тулун

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2019 года проведено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования «город Тулун» (далее по тексту – КСП г.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 городского округа муниципального образования «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 18.12.2013 года № 34-ДГО, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 13.05.2013г. № 06-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 2019 год утвержден решением Думы городского округа от 27.12.2018г. № 30-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 года направлен Администрацией городского округа в КСП г.Тулуна 30 апреля 2019 года.

В соответствие с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2019 года (далее – Отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 17.04.2019г. № 608.

Отчет за 1 квартал 2019 года представлен Администрацией городского округа в составе следующих форм:

1) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по доходам за 1 квартал 2019 года (Приложение № 1);

2) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2019 года по расходам (Приложение № 2);

3) Отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2019 года (Приложение № 3);

4) Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2019 года (Приложение № 4);

5) Отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» по состоянию за 1 квартал 2019 года (Приложение № 5);

6) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2019 года (Приложение № 6);

7) Отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 1 квартал 2019 года (Приложение № 7).

Анализ исполнения общих параметров местного бюджета за 1 квартал 2019 года приведен в таблице № 1.

**Таблица № 1 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения  (с учетом внесенных изменений на 01.04.2019г.) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| Доходы | 1 068 239,7 | 224 651,5 | 21,03 |
| Расходы | 1 090 261,7 | 214 136,4 | 19,64 |
| Дефицит (-) профицит (+) | 22 022,0 | +10 515,1 | - |
| **Размер дефицита** от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений,  **предельное значение – 10%** | 7,5 | - | - |
| Резервный фонд | 500,0 | 0 | 0 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, **предельное значение – 3%** | 0,05 | 0 | - |
| Муниципальные программы | 979 548,9 | 189 206,7 | 19,32 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 89,8 | 88,4 | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.04.2019г. местный бюджет исполнен с профицитом в размере 10 515,1 тыс. руб. (при этом, бюджет на 2019 год с изменениями утвержден с дефицитом в размере 22 022,0 тыс.руб.) Доходы исполнены на сумму 224 651,5 тыс. руб. или на 21,03 % от утвержденного объема назначений. Расходы исполнены на сумму 214 136,4 тыс. руб. или на 19,64 % от утвержденного объема назначений. Исполнение программных расходов составило 189 206,7 тыс. руб. или 19,32% от утвержденных назначений, что составляет 88,4 % от общей суммы расходов местного бюджета.

**2.Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Согласно Решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 27.12.2018 № 30-ДГО, общий объем доходов местного бюджета на 2019 год утвержден в сумме 921 498,4 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 627859,3 тыс. руб. В связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета, плановый объем доходов на 2019 год по состоянию на 01.04.2019г. составил 1 068 239,7 тыс.руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов составил 774 600,6 тыс.руб.

За 1 квартал 2019 года в местный бюджет поступило доходов на общую сумму 224 651,5 тыс.руб., что составляет 21,03% к утвержденным бюджетным назначениям, из них объем безвозмездных поступлений составил 162 502,0 тыс.руб. или 20,98% к утвержденным бюджетным назначениям.

Структура исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам за 1 квартал 2019 года представлена на рисунке № 1.

**Рисунок № 1**

Основную долю в структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам за 1 квартал 2019 года составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 72,3 %, доля налоговых доходов составила 24,2 %, доля неналоговых доходов составила 3,5 %.

Анализ исполнения местного бюджета по видам доходов и безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2019 года приведен в таблице № 2.

**Таблица № 2 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения  (с учетом внесенных изменений на 01.04.2019г.) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **293 639,1** | **62 149,5** | **21,2** |
| **Налоговые доходы** | **249 613,7** | **54 330,5** | **21,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 150 984,0 | 32 998,5 | 21,9 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 11 982,7 | 3 235,4 | 27,0 |
| Налоги на совокупный доход | 36 972,0 | 8 923,8 | 24,1 |
| Налоги на имущество | 40 000,0 | 7 238,5 | 18,1 |
| Государственная пошлина, сборы | 9 675,0 | 1 934,3 | 20,0 |
| **Неналоговые доходы** | **44 025,4** | **7 819,0** | **17,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 35 047,3 | 5 252,3 | 15,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 594,0 | 248,1 | 41,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 100,0 | 47,5 | 47,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 170,1 | 1 170,2 | 36,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 114,0 | 1 101,9 | 21,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам |  | 0,1 |  |
| Прочие неналоговые доходы |  | - 1,0 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **774 600,6** | **162 502,0** | **21,0** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 774 600,6 | 164 241,3 | 21,2 |
| Доходы бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | 30,9 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | - 1 770,2 |  |
| **Всего доходов** | **1 068 239,7** | **224 651,5** | **21,03** |

Из таблицы № 2 видно, что на 01.04.2019г. налоговые доходы исполнены на 21,8% от утвержденных назначений, неналоговые доходы исполнены на 17,8%, безвозмездные поступления исполнены на 21,0%. ***Наименьший*** ***процент исполнения бюджета по доходам наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (15%) и по налогу на имущество (18,1%).*** Низкий процент исполнения ***по доходам от использования имущества*** связан с отсутствием арендных платежей за земельные участки по договору аренды от 10.10.2018г. № 28-18 с ООО «Тулунский завод стеклокомпозитов».

В общей структуре поступивших налоговых доходов наибольший удельный вес составили поступления налога на доходы физических лиц 32 998,5 тыс.руб. или 60,7%.

**3.Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно Решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 27.12.2018г. № 30-ДГО, общий объем расходов местного бюджета на 2019 год утвержден в размере 943 520,4 тыс.руб. С учетом увеличения объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета плановый объем расходов местного бюджета на 2019 год по состоянию на 01.04.2019г. составил 1 090 261,7 тыс.руб.

За 1 квартал 2019 года расходы местного бюджета составили 214 136,4 тыс.руб. или 19,64% к утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре расходов за 1 квартал 2019 года приведен в таблице № 3.

**Таблица № 3 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утвержденные назначения  (с учетом внесенных изменений на 01.04.2019г.) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 116 130,7 | 24 600,5 | 21,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 313,0 | 17,8 | 5,7 |
| Национальная экономика | 96 887,6 | 5 864,1 | 6,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 83 876,0 | 5 391,3 | 6,4 |
| Образование | 634 783,8 | 147 478,3 | 23,2 |
| Культура и кинематография | 36 919,4 | 10 011,1 | 27,1 |
| Здравоохранение | 312,7 | 80,2 | 25,6 |
| Социальная политика | 58 607,3 | 15 068,9 | 25,7 |
| Физическая культура и спорт | 59 620,9 | 4 959,2 | 8,3 |
| Средства массовой информации | 2 785,8 | 665,0 | 23,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 24,5 | 0,0 | 0 |
| **Всего расходов** | **1 090 261,7** | **214 136,4** | **19,6** |

Из таблицы № 3 видно, что расходы местного бюджета по состоянию на 01.04.2019г. исполнены на 19,6% от утвержденного объема назначений, что в сумме составляет 214 136,4 тыс.руб. ***Наибольшее исполнение в разрезе функциональной структуры расходов*** ***сложилось по разделу «Культура и кинематография» (27,1%), наименьшее - по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (5,7%). Низкий процент исполнения сложился по разделам: «Национальная экономика» (6,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (6,4%), «Физическая культура и спорт» (8,3%).***  По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы не производились.

Согласно Решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 27.12.2018г. № 30-ДГО на 2019 год утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в объеме 500,0 тыс.руб. Средства резервного фонда в 1 квартале 2019 года не использовались.

Поскольку расходы местного бюджета на2019 годсформированы по программно-целевому принципу, на основе 16 муниципальных программ, то основная доля расходов местного бюджета направлена на выполнение мероприятий в рамках муниципальных программ города Тулуна, которая в отчетном периоде составляет 89,8% в общих, утвержденных расходах местного бюджета, соответственно непрограммные расходы составляют 10,2% в общих, утвержденных расходах местного бюджета. Доля расходов по муниципальным программам города Тулуна в общих расходах за 1 квартал 2019 года составила 88,4%, по непрограммным расходам - 11,6%.

Анализ исполнения муниципальных программ города Тулуна и непрограммных расходов за 1 квартал 2019 года приведен в таблице № 4.

**Таблица № 4 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | Утвержденные назначения  (с учетом внесенных изменений на 01.04.2019г.) | Фактическое исполнение | % исполнения | Доля в фактических расходах,  в % |
| Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического  развития муниципального образования – «город Тулун» | 3 664,6 | 665,0 | 18,1 | 0,3 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 672,6 | 149,9 | 22,3 | 0,1 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 633 078,2 | 147 240,2 | 23,3 | 68,8 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 38 195,4 | 10 197,9 | 26,7 | 4,8 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 315,0 | 8,0 | 2,5 | 0,01 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 2 587,9 | 0,0 | 0 |  |
| Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 59 864,9 | 5 034,5 | 8,4 | 2,4 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 712,7 | 480,2 | 67,4 | 0,3 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 1 443,3 | 121,1 | 8,4 | 0,06 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 58 155,8 | 14 694,9 | 25,3 | 6,9 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 780,0 | 144,3 | 18,5 | 0,07 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 72 203,1 | 5 326,4 | 7,4 | 2,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 2 458,5 | 102,5 | 4,2 | 0,05 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 92 903,8 | 4 969,8 | 5,3 | 2,35 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 3 027,3 | 0,0 | 0 |  |
| Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 9 485,8 | 72,0 | 0,8 | 0,04 |
| **ИТОГО муниципальные программы:** | **979 548,9** | **189 206,7** | **19,3** | **88,4** |
| **Непрограммные расходы** | **110 712,8** | **24 929,7** | **22,5** | **11,6** |
| **Всего расходов** | **1 090 261,7** | **214 136,4** | **19,6** | **100** |

Из таблицы № 4 видно, что расходы по муниципальным программам города Тулуна по состоянию на 01.04.2019г. исполнены на 19,3% от утвержденного объема бюджетных назначений и составляют в сумме 189 206,7 тыс.руб.

***Наибольшее исполнение сложилось по муниципальным программам «Охрана здоровья населения» (67,4%), исполнение менее 10% сложилось по муниципальным программам: «Формирование современной городской среды» (0,8%), «Молодежь» (2,5%), «Охрана окружающей среды» (4,2%), «Городские дороги» (5,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7,4%), «Физическая культура и спорт» (8,4%), «Обеспечение комплексных мер безопасности» (8,4%). По муниципальным программам «Доступное жилье» и «Градостроительство» исполнение составило 0%.***

Исполнение по непрограммным расходам по состоянию на 01.04.2019г. составило 24 929,7 тыс.руб. или 22,5% от утвержденного объема бюджетных назначений.

Структура исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по расходам (доли) за 1 квартал 2019 года представлена на рисунке № 2.

**Рисунок № 2**

**РАСХОДЫ за 1 квартал 2019 года**

Наибольшую долю в структуре исполнения местного бюджета по расходам составляют расходы на выполнение муниципальной программы города Тулуна «Образование» (68,8%), наименьшую долю составляют расходы на выполнение муниципальных программ города Тулуна «Молодежь» (0,01%), «Формирование современной городской среды» (0,04%), «Охрана окружающей среды» (0,05%), «Обеспечение комплексных мер безопасности» (0,06%), «Транспортное обслуживание населения» (0,07%).По муниципальным программам «Доступное жилье» и «Градостроительство» исполнение составило 0%.

**4. Анализ состояния муниципального долга**

По состоянию на 01.04.2019г. общий объем муниципального долга муниципального образования – «город Тулун» составляет 24 566,9 тыс.руб., который является основным долгом муниципального образования – «город Тулун» по бюджетному кредиту в соответствии с договором от 28.02.2014г. № 4 в размере 15 201,0 тыс.руб. и в размере 9 365,9 тыс.руб. по бюджетному кредиту в соответствии с договором от 08.05.2014г. № 12. В 1 квартале 2019 года погашение муниципального долга муниципального образования – «город Тулун» не производилось.

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

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год утвержден с дефицитом в объеме 22 022,0 тыс.руб. По данным отчета за 1 квартал 2019 года местный бюджет исполнен с профицитом в объеме 10 515,1 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2019 года приведен в таблице № 5.

**Таблица № 5 (тыс. руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | План  на 2019 год | Исполнено |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 23 315,0 | 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 | 0,00 | - 10 515,1 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **22 022,0** | **- 10 515,1** |

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2019 года являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (минус) 10 515,1 тыс.руб.

**6. Анализ исполнения программы муниципальных**

**внутренних заимствований**

На 01.01.2019 года объем муниципального долга по бюджетным кредитам от других бюджетов РФ составлял 24 566,9 тыс.руб.

Планируемый объем привлечения кредитов кредитных организаций в 2019 году составляет 23 315,0 тыс.руб.

Планируемый объем погашения бюджетных кредитов от других бюджетов РФ в 2019 году составляет 1 293,0 тыс.руб.

За 1 квартал 2019 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**

Анализ показателей отчета за 1 квартал 2019 года показал, что основные параметры и основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За 1 квартал 2019 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в размере 10 515,1 тыс.руб. Доходы исполнены на сумму 224 651,5 тыс.руб. или на 21,03 % от утвержденного объема бюджетных назначений. Исполнение бюджета муниципального образования – «город Тулун» по расходам составило 214 136,4 тыс.руб. или 19,64% от утвержденного объема бюджетных назначений. Исполнение программно-целевых расходов бюджета составило 189 206,7 тыс.руб. или 19,32 % от утвержденного объема бюджетных назначений.

В структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам основную долю (72,3%) составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней.

В структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по расходам основную долю (88,4%) составляют расходы на выполнение муниципальных программ города Тулуна.

В отчетном периоде увеличение или уменьшение основного муниципального долга не произошло, объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2019 года составил 24 566,9 тыс.руб. Фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2019 года не превысил предельный объем муниципального долга (120 000,0 тыс.руб.), утвержденный Решением о бюджете на 2019 год.

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

В связи с высоким и (или) низким процентом исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по отдельным показателям, как по доходам так и по расходам бюджета, утвержденных Решением о бюджете с изменениями, отраженных в представленном отчете об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2019 года, Контрольно-счетная палата города Тулуна ***рекомендует***  администрации городского округа:

1. Принять действенные меры по взиманию арендных платежей за земельные участки по договору аренды от 10.10.2018г. № 28-18 с ООО «Тулунский завод стеклокомпозитов»;
2. Осуществлять своевременный контроль за исполнением бюджета муниципального образования – «город Тулун», вносить, при наличии обоснований, своевременные корректировки по уточнению показателей бюджетных назначений, как по доходам так и по расходам бюджета муниципального образования – «город Тулун».

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В.Калинчук