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

**Заключение № 10-э**

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

**за 1 квартал 2018 года**

25 мая 2018 года г. Тулун

 Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования «город Тулун» (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) 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, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты г. Тулуна от 16.05.2018 г. № 20-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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 26.12.2017 № 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 1 квартал 2018 года (далее – Отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 28.04.2018 г. № 563. Отчет за 1 квартал 2018 г. составляют:

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

2) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2018 года по расходам (Приложение № 2);

3) Отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2018 года (Приложение № 3);

4) Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2018 года (Приложение № 4);

5) Отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» по состоянию за 1 квартал 2018 года (Приложение № 5);

6) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года (Приложение № 6);

7) Отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 1 квартал 2018 года (Приложение № 7).

Общие параметры местного бюджета на 2018 год по состоянию на 01.04.2018 приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п.23 Решения о бюджете на 2018 год) | Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года | % исполнения к утвержденным назначениям |
| Доходы | 847754,2 | 186476,4 | 22,0 |
| Расходы  | 867995,8 | 183954,7 | 21,2 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -20241,6 | +2521,7 | - |
| **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%** | 0,06 | 0 | - |
| Муниципальные программы | 762181,2 | 162455,4 | 21,3 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 87,8 | 88,3 | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.04.2018 г. местный бюджет исполнен с профицитом в размере 2521,7 тыс. руб. (при том, что бюджет на 2018 г. утвержден с дефицитом в размере 20241,6 тыс.рублей. Доходы исполнены на сумму 186476,4 тыс. рублей, или на 22,0 % от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 21,2 % на сумму 183954,7 тыс. рублей. Объем программных расходов составил 162455,4 тыс. рублей или 21,3% от утвержденных назначений, что составляет 88,3 % от общей суммы расходов.

**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 809827,8 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 539941,3 тыс. рублей. В связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов на 37926,4 тыс.руб. план поступления доходов на 2018 год составил 847754,2 тыс.руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов 577867,7 тыс.рублей.

В 1 квартале 2018 года в местный бюджет поступило доходов на общую сумму 186476,4 тыс.руб., что составляет 22,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, из них объем безвозмездных поступлений составил 125151,2 тыс.руб. или 21,7 % к сумме годовых бюджетных назначений. Согласно Отчету в структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» в 1 квартале 2018 года по доходам основную долю составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы - 67,0 %. Доля налоговых доходов составила 27 %, неналоговых доходов – 5 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2018 года представлена на рисунке № 1:

Рисунок № 1 – Структура доходов бюджета муниципального образования –

 «город Тулун», поступивших в 1 квартале 2018 года

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Исполнение местного бюджета по доходам за 1 квартал 2018 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2018 год | Исполнено за 1 квартал 2018 г. | Исполнено за 1 квартал 2017 г. | % исполненияплановых показателей на 2018 год | % исполнения к факту 1 квартала 2017 года |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **269886,5** | **61325,2** | **54050** | **22,7** | **113,5** |
| **Налоговые доходы** | **228768,1** | **51221,0** | **47629,6** | **22,4** | **107,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 133790 | 31290,5 | 24798 | 23,4 | 126,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 10994,1 | 2605,2 | 2639,7 | 23,7 | 98,7 |
| Налоги на совокупный доход | 37269 | 8987,3 | 9478,7 | 24,1 | 94,8 |
| Налоги на имущество | 37600 | 6498,1 | 6509,5 | 17,3 | 99,8 |
| Государственная пошлина, сборы | 9115 | 1839,9 | 4203,7 | 20,2 | 43,8 |
| **Неналоговые доходы** | **41118,4** | **10104,2** | **6420,4** | **24,6** | **157,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 28237 | 6107,8 | 4573,8 | 21,6 | 133,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 775 | 242,7 | 537,8 | 31,3 | 45,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 100 | 1764,2 | 78 | 1764,2 | 2261,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7732,4 | 1189,5 | 339,4 | 15,4 | 350,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4274 | 793,5 | 753,7 | 18,6 | 105,3 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0 | 6,5 | 137,7 | 0,0 | 4,7 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **577867,7** | **125151,2** | **95337,5** | **21,7** | **131,3** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 577867,7 | 127324,8 | 96002,7 | 22,0 | 132,6 |
| Иные безвозмездные поступления | 0 | -2173,6 | -665,2 | 0 | 326,8 |
| **Всего доходов** | **847754,2** | **186476,4** | **149387,5** | **22,0** | **124,8** |

Налоговые доходы исполнены на 22,4 % от утвержденных годовых назначений, неналоговые доходы на 24,6 %, безвозмездные поступления на 21,7 %.

В общей структуре поступивших налоговых доходов наибольший удельный вес составляют поступления налога на доходы физических лиц 31290,5 тыс.руб. или 61%. Поступления налогов на совокупный доход составляют 17 %, налогов на имущество 13 %.

 Рисунок № 2 – Структура налоговых доходов местного бюджета за 1 квартал 2018 года

В 1 полугодии 2018 года поступление неналоговых доходов составило 10101,4 тыс.руб. или 24,6 % от плана на год. Наибольший процент исполнения наблюдается по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. При плане на 2018 год в сумме 100,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2018 года составило 1764,2 тыс.рублей.

 По сравнению с 1 кварталом 2017 года поступление доходов в местный бюджет увеличилось на 37088,9 тыс.руб., рост доходов наблюдается по налоговым и неналоговым доходам. Значительно, а именно на 29813,7 тыс.руб. увеличился объем межбюджетных трансфертов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Рисунок № 3 – исполнение местного бюджета за 1 квартал 2018 года (столбцы слева)

в сравнении с 1 кварталом 2017 года (столбцы справа)

**3.Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно Решению о бюджете общий объем расходов местного бюджета на 2018 год был утвержден в размере 830069,0 тыс. рублей. С учетом увеличения объема межбюджетных трансфертов плановым объем расходов местного бюджета составил на 2018 год 867995,8 тыс.рублей.

Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре расходов приведено в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2018 год** | **Исполнено за 1 квартал 2018 г.** |
| **В сумме** | **%**  |
| Общегосударственные вопросы | 113078,3 | 21319,6 | 18,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 313,0 | 15,3 | 4,9 |
| Национальная экономика | 40344,9 | 5282,7 | 13,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 44314,3 | 10688,8 | 24,1 |
| Образование | 537564,8 | 120606,7 | 22,4 |
| Культура и кинематография | 44840,9 | 9122,9 | 20,3 |
| Здравоохранение | 560,0 | 61,3 | 10,9 |
| Социальная политика | 65716,0 | 11420,6 | 17,4 |
| Физическая культура и спорт | 19073,3 | 4934,6 | 25,9 |
| Средства массовой информации | 2190,3 | 502,2 | 22,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 | 0 |
| **Всего:** | **867995,8** | **183954,7** | **21,2** |

Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2018 года показал, что расходная часть бюджета исполнена на 21,2 % от годовых назначений или на сумму 183954,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета увеличились на 37302,1 тыс.рублей.

Как видно из таблицы № 4 наибольшее исполнение 25,9 % сложилось по разделу «Физическая культура и спорт», наименьшее по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 4,9 %.

Муниципальные программы города Тулуна исполнены на 21,3% или 162455,4 тыс.рублей.

Наибольшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Охрана окружающей среды» (79,7 %.), наименьшее по программе «Доступное жилье» (0,1 %).

Анализ исполнения муниципальных программ города Тулуна представлен в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **План на 2018 год** | **Исполнено за 1 квартал 2018** | **% исполнения** |
| Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 4184,3 | 539,3 | 12,9 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 646,2 | 103,8 | 16,1 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 536203,1 | 120530,2 | 22,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 45943,2 | 9317,5 | 20,3 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 622,4 | 21,2 | 3,4 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 4440,6 | 2,3 | 0,1 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 19317,3 | 4934,6 | 25,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 1243,9 | 261,3 | 21,0 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 1418,9 | 98,3 | 6,9 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 61992,8 | 11040,3 | 17,8 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 2256,9 | 87,1 | 3,9 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 29406,1 | 1910,5 | 6,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 10713,5 | 8539,8 | 79,7 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 33674,1 | 4708,4 | 14,0 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 6651,6 | 106,0 | 1,6 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 3466,3 | 254,8 | 7,4 |
| **Итого:** | **762181,2** | **162455,4** | **21,3** |

Непрограммные расходы за 1 квартал 2018 года составили 21499,3 тыс.руб. или 20,3 % от плана на 2018 год, который равен 105814,6 тыс.рублей.

В расходной части местного бюджета на 2018 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в сумме 500 тыс.рублей. Средства резервного фонда в 1 квартале 2018 года не расходовались.

**4. Муниципальный долг**

По состоянию на 01.04.2018 г. общий объем муниципального долга по сравнению с показателями на начало года не изменился и составил 20006,5 тыс.руб., из которых 19168 тыс.руб. – основной долг, 616,5 тыс.руб. – проценты за пользование кредитом, 222,0 тыс.руб. – пени.

В 1 квартале 2018 года погашение основного долга не производилось.

Согласно п. 13 Решения о бюджете предельный объем муниципального долга утвержден в размере 120000 тыс.рублей. Фактический объем муниципального долга не превышает установленный предельный объем муниципального долга.

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

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 20241,5 тыс.рублей. По данным Отчета за 1 квартал 2018 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 2734,9 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2017 года приведен в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2018 год | Исполнено за 1 квартал 2018 года |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 20241,5 | 0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0 |  |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 0 | -2521,6 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **20241,5** | **-2521,6** |

Источником внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 1 квартале 2018 года являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (минус) 2521,6 тыс.рублей.

**6. ВЫВОДЫ**

За 1 квартал 2018 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в размере +2521,7 тыс. руб. Доходы исполнены на сумму 186476.4 тыс.руб. или на 22 % от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 183954,7 тыс.руб. или 21,2 % от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 162455,4 тыс. рублей или 21,3 % от утвержденных назначений, что составляет 88,3 % от общей суммы расходов.

По-прежнему в структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 67 %.

Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 квартале 2018 года больше объема доходов за аналогичный период 2017 года на 37088,9 тыс.рублей.

 Расходы местного бюджета за 1 квартал 2018 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 37302,1 тыс.рублей.

Председатель Контрольно-

счетной палаты г. Тулуна Е.В. Новикевич