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

**Заключение № 21-э**

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

**за 1 квартал 2020 года**

«28» мая 2020 года г. Тулун

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2020 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 2020 год утвержден решением Думы городского округа от 26.12.2019г № 31-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 года (далее – отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 06.05.2020г № 1781.

Отчет за 1 квартал 2020г представлен Администрацией городского округа в составе следующих форм:

1) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по доходам за 1 квартал 2020 года (приложение № 1);

2) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2020 года по расходам (приложение № 2);

3) отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2020 года (приложение № 3);

4) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2020 года (приложение № 4);

5) отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2020 года (приложение № 5);

6) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2020 года (приложение № 6);

7) отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 1 квартал 2020 года (приложение № 7).

Общие параметры местного бюджета по состоянию на 01.04.2020г приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения на 2020г  (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п.24 решения о бюджете на 2020 год) | Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года | % исполнения к утвержденным назначениям на 2020 год |
| Доходы | 1616137,0 | 239401,5 | 14,8 |
| Расходы | 1724468,2 | 250178,6 | 14,5 |
| Дефицит (-) профицит (+) | 108331,2 | 10777,1 | 9,9 |
| **Размер дефицита** от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений,  **предельное значение – 10%** | 38,9 % | 14,5 % | - |
| Резервный фонд | 500,0 | 285,1 | 57,0 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, **предельное значение – 3%** | 0,03 % | 0,11 % | - |
| Муниципальные программы | 1602973,7 | 226606,3 | 14,1 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 92,9 | 90,6 | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.04.2020г местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 10777,1 тыс.рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета являлись остатки средств на счетах по учету средств бюджета на начало текущего года.

Доходы исполнены на сумму 239401,5 тыс.рублей, или на 14,8 % от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 250178,6 тыс.рублей или 14,5 % от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 226606,3 тыс.рублей или 90,6 % от общей суммы расходов.

**2.Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Решением о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год (решение от 26.12.2019г № 31-ДГО) общий объем доходов местного бюджета на 2020 год утвержден в сумме 1547804,5 тыс.рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 1269332,9 тыс.рублей.

В течение отчетного периода в решение о бюджете изменения не вносились. В связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов на 68332,5 тыс.руб., выделяемых местному бюджету после утверждения бюджета решением Думы города Тулуна от 26.12.2019г № 31-ДГО, план поступления доходов на 2020 год составил 1616137,0 тыс.руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов 1337665,4 тыс.рублей.

В 1 квартале 2020 года в местный бюджет поступило доходов на общую сумму 239401,5 тыс.руб., что составляет 14,8 % от утвержденных бюджетных назначений, из них объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 178307,6 тыс.руб. или 13,3 % к сумме годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету в структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам в 1 квартале 2020 года основную долю составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 74 %. Доля налоговых доходов составила 24 %, неналоговых доходов 7 %, иных безвозмездных поступлений (минус)-5 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 1 квартал 2020 года представлена на рисунке № 1:

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

поступивших в 1 квартале 2020 года

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по доходам

за 1 квартал 2020 года и аналогичный период 2019 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2020 год | Исполнено  за 1 квартал 2020 года | Исполнено за 1 квартал 2019 года | % исполнения  плановых показателей на 2020 год | % исполнения к факту 1 квартала 2019 года |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **278471,6** | **74232,8** | **62149,5** | **26,7** | **119,4** |
| **Налоговые доходы** | **253998,2** | **56630,8** | **54330,5** | **22,3** | **104,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 164008,0 | 37908,2 | 32998,5 | 23,1 | 114,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 13475,2 | 2948,9 | 3235,4 | 21,9 | 91,1 |
| Налоги на совокупный доход | 39010,0 | 10663,8 | 8923,7 | 27,3 | 119,5 |
| Налоги на имущество | 28000,0 | 3072,5 | 7238,5 | 11,0 | 42,4 |
| Государственная пошлина, сборы | 9505,0 | 2037,4 | 1934,3 | 21,4 | 105,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | 0,1 | - | - |
| **Неналоговые доходы** | **24473,4** | **17602,0** | **7819,0** | **71,9** | **225,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 21200,0 | 5870,9 | 5252,3 | 27,7 | 111,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 420,0 | 629,8 | 248,1 | 150,0 | 253,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 100,0 | 3652,5 | 47,5 | 3652,5 | 7689,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1800,0 | 952,6 | 1170,2 | 52,9 | 81,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 953,4 | 720,2 | 1101,9 | 75,5 | 65,4 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0,0 | 5776,0 | -1,0 | - | -577600 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1337665,4** | **165168,7** | **162502,0** | **12,3** | **101,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1337665,4 | 178307,6 | 164241,3 | 13,3 | 108,6 |
| Иные безвозмездные поступления | 0,0 | -13138,9 | -1739,3 | - | 755,4 |
| **Всего доходов** | **1616137,0** | **239401,5** | **224651,5** | **14,8** | **106,6** |

Поступление налоговых доходов в 1 квартале 2020 года составило 56630,8 тыс.руб. или 22,3 % от плана на год (см. таблицу 2). Наиболее высокий процент исполнения 27,3 % наблюдается по налогам на совокупный доход, наиболее низкий 11,0 % - по налогам на имущество.

Низкий процент исполнения поступлений по налогам на имущество (налогу на имущество физических лиц, земельному налогу с физических лиц, земельному налогу с организаций) объясняется тем, что налоги на имущество уплачиваются физическими лицами не позднее 01 декабря, т.е. срок уплаты налогов для физических лиц в отчетном периоде не наступил.

В 1 квартале 2020 года поступление неналоговых доходов составило 17602,0 тыс.руб. или 71,9 % от плана на год. Наибольший процент исполнения наблюдается по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плане на 2020 год в сумме 100,0 тыс.руб. исполнение за 1 квартал 2020 года составило 3652,5 тыс.руб., что в 36,5 раз превышает плановые назначения. По данному виду доходов отражен возврат неиспользованных средств целевых субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям в 2019 году (примечание: в апреле текущего года сумма возвратов составила 5911,0 тыс.руб.).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами составило за 1 квартал 2020 года 629,8 тыс.руб. или 150,0 % от плана, поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба – 720,2 тыс.руб. или 75,5 % от плана.

В общей структуре поступивших налоговых доходов за 1 квартал 2020 года наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, составляют поступления налога на доходы физических лиц 37908,2 тыс.руб. или 67 %. Поступления налогов на совокупный доход составляют 19 %, налогов на имущество 5 %, акцизов 5 %, государственной пошлины, сборов 4 % (см. рисунок 2).

Рисунок № 2 – Структура налоговых доходов местного бюджета за 1 квартал 2020 года

По сравнению с 1 кварталом 2019 года поступление доходов в местный бюджет в отчетном периоде увеличилось на 6,6 % или 14750,0 тыс.руб. (факт 1 квартала 2019 года 224651,5 тыс.руб.). Рост доходов наблюдается по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям (см. рисунок 3).

Рисунок № 3 – исполнение местного бюджета за 1 квартал 2020 года (столбцы слева) в сравнении

с 1 кварталом 2019 года (столбцы справа)

**3.Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно решению о бюджете общий объем расходов местного бюджета на 2020 год утвержден в размере 1568689,8 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 2020 год на сумму 68332,5 тыс.рублей. Кроме того, в 1 квартале 2020 года в бюджет муниципального образования – «город Тулун» из областного бюджета произведен возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2019 году, в сумме 87445,9 тыс.руб. (в пределах остатка средств на счетах местного бюджета на начало отчетного года).

Таким образом расходная часть местного бюджета на 2020 год, по сравнению с объемами, утвержденными решением о бюджете, увеличена на сумму 155778,4 тыс.руб. и составила 1724468,2 тыс.рублей.

Исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2020 года с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | План на 2020 год в соответствии с решением Думы о бюджете | План на 2020 год  (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п.24 решения о бюджете на 2020 год) | Исполнено за 1 квартал  2020 года | |
| В сумме | % |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 150675,0 | 138673,2 | 28417,2 | 20,5 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5644,2 | 6895,4 | 729,3 | 10,6 |
| 3 | Национальная экономика | 392492,3 | 436100,8 | 8696,5 | 2,0 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 113838,8 | 210299,3 | 14540,2 | 6,9 |
| 5 | Образование | 705513,8 | 726827,5 | 149525,1 | 20,6 |
| 6 | Культура и кинематография | 48174,1 | 48174,1 | 12500,2 | 25,9 |
| 7 | Здравоохранение | 350,0 | 350,0 | 56,0 | 16,0 |
| 8 | Социальная политика | 125466,8 | 127998,1 | 28072,2 | 21,9 |
| 9 | Физическая культура и спорт | 23632,1 | 26247,1 | 6760,1 | 25,8 |
| 10 | Средства массовой информации | 2902,7 | 2902,7 | 881,8 | 30,4 |
| 11 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
|  | **Всего:** | **1568689,8** | **1724468,2** | **250178,6** | **14,5** |

Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2020 года показал, что расходная часть бюджета исполнена на 14,5 % от годовых назначений или на сумму 250178,6 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета увеличились на 16,8 % или 36042,2 тыс.руб. (исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2019 года составило 214136,4 тыс.руб.).

Как видно из таблицы № 3 наибольшее исполнение в разрезе функциональной структуры расходов сложилось по разделу «Средства массовой информации» 30,4 %, наименьшее по разделу «Национальная экономика» 2,0 %. 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 2020 года

В общей сумме расходов местного бюджета в 1 квартале 2020 года, как и в предыдущие годы, занимают расходы на образование, которые составили за отчетный период 149525,1 тыс.руб. или 60 % 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 2020 года расходы в рамках исполнения муниципальных программ города Тулуна составили 90,6 %.

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

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План на 2020 год | Исполнено за 1 квартал 2020 года | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 23857,8 | 6177,7 | 25,9 |
| 2 | Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 680,9 | 106,7 | 15,7 |
| 3 | Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 707264,5 | 149289,8 | 21,1 |
| 4 | Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 55045,2 | 12761,5 | 23,2 |
| 5 | Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 315,0 | 13,0 | 4,1 |
| 6 | Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 4249,0 | 0,0 | 0 |
| 7 | Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 20336,0 | 6760,1 | 33,2 |
| 8 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 977,9 | 62,7 | 6,4 |
| 9 | Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 142329,9 | 12724,2 | 8,9 |
| 10 | Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 128924,9 | 29414,1 | 22,8 |
| 11 | Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 4626,8 | 164,4 | 3,6 |
| 12 | Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 59227,4 | 23,4 | 0,04 |
| 13 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 140136,2 | 145,7 | 0,1 |
| 14 | Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 286563,9 | 7002,7 | 2,4 |
| 15 | Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 1504,8 | 0,0 | 0 |
| 16 | Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 26613,5 | 1960,3 | 7,4 |
| 17 | Муниципальная программа города Тулуна «Управление имуществом и земельными ресурсами» | 320,0 | 0,0 | 0 |
|  | **Итого:** | **1602973,7** | **226606,3** | **14,1** |
| 18 | Непрограммные расходы | 121494,5 | 23572,3 | 19,4 |
|  | **Всего:** | **1724468,2** | **250178,6** | **14,5** |

Муниципальные программы города Тулуна за 1 квартал 2020 года исполнены на 14,1 % или 226606,3 тыс.рублей. Наибольшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Физическая культура и спорт» 33,2 %, наименьшее по программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0,04 %. Расходы по программам: «Доступное жильё», «Градостроительство», «Управление имуществом и земельными ресурсами» не производились.

Причиной низкого исполнения бюджета по расходам в 1 квартале 2020 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 2020 года составили 23572,3 тыс.руб. или 19,4 % от плана на 2020 год.

Расходы местного бюджета за отчетный период 2020 года по сравнению с 1 кварталом 2019 года увеличились на 36042,2 тыс.руб. или 16,8 % (факт 1 квартала 2019 года составляет 214136,4 тыс.руб.).

В расходной части местного бюджета на 2020 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в сумме 500 тыс.рублей. Средства резервного фонда в 1 квартале 2020 года использованы в сумме 285,1 тыс.руб. или 57,0 % от плана. Средства резервного фонда в сумме 285,1 тыс.руб. направлены на проведение мероприятий, направленных на предупреждение чрезвычайной ситуации, вызванной повышенным льдообразованием и угрозой затопления улиц Луговая, Братская, Виноградова рекой Тулунчик.

**4. Муниципальный долг**

По состоянию на 01.04.2020г муниципальный долг муниципального образования – «город Тулун» отсутствует.

В 2019 году была проведена реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, полученным в 2014 году из областного бюджета: часть основного долга в размере 245,7 руб. была погашена, оставшаяся сумма основного долга в сумме 24321,2 тыс.руб. и проценты в сумме 24,5 тыс.руб. были списаны, в связи с чем задолженности по состоянию на 01.01.2020г не было. В 1 квартале 2020 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 муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год (решение от 26.12.2019г № 31-ДГО) бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 20885,3 тыс.рублей. В соответствии с п.24 решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» плановые показатели по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета по состоянию на 01.04.2020г составили 108331,2 тыс.рублей. По данным отчета, за 1 квартал 2020 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10777,1 тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2020 года приведен в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2020 год | Исполнено за 1 квартал 2020 года |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 20885,3 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации |  |  |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 87445,9 | 10777,1 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **108331,2** | **10777,1** |

Источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 1 квартале 2020 года стали остатки средств на счетах бюджета на начало текущего года в сумме 10777,1 тыс.рублей.

**6. ВЫВОДЫ**

За 1 квартал 2020 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с дефицитом в размере 10777,1 тыс.руб. Доходы исполнены на сумму 239401,5 тыс.руб. или на 14,8 % от утвержденного объема назначений.

Исполнение бюджета по расходам составило 250178,6 тыс.руб. или 14,5 % от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 226606,3 тыс.рублей или 90,6 % от общей суммы расходов.

В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней 74 %.

Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 квартале 2020 года больше объема доходов за аналогичный период 2019 года на 14750,0 тыс.руб. или 6,6 %. Расходы местного бюджета в 1 квартале 2020 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 36042,2 тыс.руб. или 16,8 %.

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук