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

**Заключение № 35-э**

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

**за 9 месяцев 2022 года**

город Тулун «02» ноября 2022 года

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 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 2022 год утвержден решением Думы городского округа от 23.12.2021 года № 48-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 9 месяцев 2022 года (далее – отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 20.10.2022 года № 1727.

Отчет за 9 месяцев 2022 года представлен Администрацией городского округа в составе следующих форм:

1) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по доходам за 9 месяцев 2022 года (приложение № 1);

2) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2022 года по расходам (приложение № 2);

3) отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 9 месяцев 2022 года (приложение № 3);

4) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2022 года (приложение № 4);

5) отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2022 года (приложение № 5);

6) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2022 года (приложение № 6);

7) отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 9 месяцев 2022 года (приложение № 7).

Общие параметры местного бюджета по состоянию на 01.10.2022 года приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения на 2022 год  (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п.19 решения о бюджете на 2022 год) | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года | % исполнения к утвержденным назначениям на 2022 год |
| Доходы | 1736989,1 | 1100841,7 | 63,4 |
| *в т.ч. объём безвозмездных поступлений* | *1369270,0* | *834300,5* | *60,9* |
| Расходы | 1824112,4 | 1099370,0 | 60,3 |
| Дефицит (-), профицит (+) | **-87123,3** | **+1471,7** | - |
| **Размер дефицита** от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений,  **предельное значение – 10 %** | 23,7 % | - | - |
| Резервный фонд | 500,0 | 88,5 | 17,7 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, **предельное значение – 3 %** | 0,03 % | 0,01 % | - |
| Муниципальные программы | 1676449,7 | 995618,2 | 59,4 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 91,9 % | 90,6 % | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.10.2022 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 1471,7 тыс.рублей.

Доходы исполнены на сумму 1100841,7 тыс.руб. или 63,4 % от утвержденного объема годовых назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 1099370,0 тыс.руб. или 60,3 % от утвержденного объема годовых назначений. Объем программных расходов составил 995618,2 тыс.рублей или 90,6 % от общей суммы расходов.

**2. Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года уточненные годовые назначения по доходам составили 1736989,1 тыс.руб., что больше первоначально утвержденных назначений на 452710,0 тыс.руб. или 35,3 %.

Первоначально решением о бюджете на 2022 год (решение от 23.12.2021 года № 48-ДГО) общий объем доходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1284279,1 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 860312,8 тыс.рублей.

В течение отчетного периода в решение о бюджете на 2022 год изменения были внесены два раза:

- решением Думы городского округа от 25.02.2022 года № 01-ДГО;

- решением Думы городского округа от 06.07.2022 года № 18-ДГО.

В результате изменений, внесенных решением Думы городского округа от 06.07.2022 года № 18-ДГО, доходы местного бюджета на 2022 год увеличились на 438979,0 тыс.руб. и составили 1723258,1 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов увеличился на 474975,4 тыс.руб. и составил 1335288,2 тыс.рублей.

В связи с увеличением объема межбюджетных трансфертов на 13731,0 тыс.руб., выделенных местному бюджету после уточнения бюджета решением Думы городского округа от 06.07.2022 года № 18-ДГО, план поступления доходов на 2022 год составил 1736989,1 тыс.руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов 1349019,2 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2022 года в местный бюджет поступило доходов на общую сумму **1100841,7** тыс.руб., что составляет 63,4 % от плана на год, из них объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 817498,9 тыс.руб. или 60,6 % к сумме годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету в структуре исполнения местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года основную долю или 74,3 % составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Доля налоговых доходов составила 21,1 %, неналоговых доходов 3,1 %, иных безвозмездных поступлений 1,5 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 9 месяцев 2022 года представлена на рисунке № 1:

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

поступивших за 9 месяцев 2022 года

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по доходам

за 9 месяцев 2022 года и аналогичный период 2021 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2022 год | Исполнено  за 9 месяцев 2022 года | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | % исполнения  плановых показателей на 2022 год | % исполнения к факту 9 месяцев 2021 года |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **367719,1** | **266541,2** | **242560,8** | **72,5** | **109,9** |
| **Налоговые доходы** | **329812,2** | **232810,1** | **216091,6** | **70,6** | **107,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 173872,0 | 126527,2 | 121169,0 | 72,8 | 104,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 15630,8 | 12518,8 | 10447,0 | 80,1 | 119,8 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 93809,4 | 73906,2 | 53999,0 | 78,8 | 136,9 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 74500,0 | 61101,7 | 37715,7 | 82,0 | 162,0 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 150,0 | 78,2 | 5222,0 | 52,1 | 1,5 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 01.01.2011г) | 0,0 | 0,0 | -0,1 | - | 0,0 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 9,4 | 9,4 | -2,4 | 100,0 | -391,7 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 19150,0 | 12716,9 | 11063,8 | 66,4 | 114,9 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 36500,0 | 11672,8 | 23900,1 | 32,0 | 48,8 |
| - налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городского округа | 13500,0 | 3701,4 | 3231,6 | 27,4 | 114,5 |
| - земельный налог с организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах городских округов | 13000,0 | 4698,8 | 17681,6 | 36,1 | 26,6 |
| - земельный налог с физических лиц, обладающих земельными участками, расположенными в границах городских округов | 10000,0 | 3272,6 | 2986,9 | 32,7 | 109,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 10000,0 | 8185,2 | 6576,5 | 81,9 | 124,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | -0,1 | 0,0 | - | - |
| **Неналоговые доходы** | **37906,9** | **33731,1** | **26469,2** | **89,0** | **127,4** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 26014,0 | 22638,1 | 22144,3 | 87,0 | 102,2 |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 20000,0 | 17021,1 | 16591,8 | 85,1 | 102,6 |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов | 0,0 | -1,3 | 3,9 | - | -33,3 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов | 3850,0 | 3461,5 | 3106,1 | 89,9 | 111,4 |
| - плата за публичный сервитут в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 70,0 | 113,6 | 0,0 | 162,3 | - |
| - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 794,0 | 794,0 | 1702,7 | 100,0 | 46,6 |
| - прочие поступления от использования муниципального имущества, находящегося в собственности городских округов | 1300,0 | 1249,2 | 739,8 | 96,1 | 168,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 254,9 | 147,7 | 134,8 | 57,9 | 109,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 600,0 | 523,9 | 248,6 | 87,3 | 210,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч. | 6038,0 | 5239,5 | 1865,5 | 86,8 | 280,9 |
| - Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | 0,0 | 0,0 | 42,9 | - | 0,0 |
| - Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 3138,0 | 730,7 | 0,0 | 23,3 | - |
| - Доходы от продажи земельных участков, госуд. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 1500,0 | 3061,0 | 1227,9 | 204,1 | 249,3 |
| - Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности | 1400,0 | 1447,8 | 594,7 | 103,4 | 243,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5000,0 | 5257,7 | 2084,8 | 105,2 | 252,2 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0,0 | -75,8 | -8,8 | - | 861,4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1369270,0** | **834300,5** | **765951,7** | **60,9** | **108,9** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 1349019,2 | 817498,9 | 764527,1 | 60,6 | 106,9 |
| - Дотации | 177483,4 | 137391,2 | 109597,4 | 77,4 | 125,4 |
| - Субсидии | 432816,2 | 134595,8 | 96465,1 | 31,1 | 139,5 |
| - Субвенции | 702329,5 | 518819,5 | 487292,1 | 73,9 | 106,5 |
| - Иные межбюджетные трансферты | 36390,1 | 26692,4 | 71172,5 | 73,4 | 37,5 |
| Иные безвозмездные поступления, в т.ч.: | 20250,8 | 16801,6 | 1424,6 | 83,0 | 1179,4 |
| - Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 23276,1 | 19829,3 | 2621,7 | 85,2 | 756,4 |
| - Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющ. целевое назначение, прошлых лет | -3025,3 | -3027,7 | -1197,1 | 100,1 | 252,9 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1736989,1** | **1100841,7** | **1008512,5** | **63,4** | **109,2** |

В целом поступление доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилось на 9,2 % или 92329,2 тыс.руб. (факт 9 месяцев 2021 года 1008512,5 тыс.руб.).

Рисунок № 2 – исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2022 года (столбцы справа) в сравнении с 9 месяцами 2021 года (столбцы слева)

Увеличение доходов местного бюджета в отчетном периоде произошло в связи с увеличением на 8,9 % или 68348,8 тыс.руб. безвозмездных поступлений, большую часть из которых составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (см. рисунок № 2). Также по сравнению с прошлым годом увеличились поступления по налоговым доходам (увеличение на 7,7 % или 16718,5 тыс.руб.) и неналоговым доходам (увеличение на 27,4 % или 7261,9 тыс.руб.).

*Налоговые доходы*

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года составило **232810,1** тыс.руб. или 70,6 % от плана на год (см. таблицу № 2).

В общей структуре поступивших налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, составляют поступления налога на доходы физических лиц 54,3 %. Поступления налогов на совокупный доход составляют 31,8 %, налогов на имущество 5,0 %, акцизов 5,4 %, государственной пошлины, сборов 3,5 % (см. рисунок № 3).

Рисунок № 3 – Структура налоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года

Как видно из таблицы № 2 по сравнению с прошлым годом увеличение налоговых доходов произошло по налогу на доходы физических лиц на 5358,2 тыс.руб. или 4,4 %, налогам на совокупный доход на 19907,2 тыс.руб. или 36,9 %, по государственной пошлине (сборам) на 1608,7 тыс.руб. или 24,5 %.

При общем увеличении за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступлений налоговых доходов отмечается снижение поступлений налогов на имущество, а именно земельного налога с организаций, обладающих земельными участками, расположенных в границах городских округов, поступление которого по сравнению с прошлым годом уменьшилось на 73,4 % или 12982,8 тыс.рублей.

Согласно пояснениям Комитета по финансам администрации городского округа от 31.10.2022г № 16592/КФ причиной низкого исполнения плановых назначений на 2022 год по земельному налогу с организаций является переоценка кадастровой стоимости земельных участков организаций с 2021 года в судебном порядке.

*Неналоговые доходы*

За 9 месяцев 2022 года поступление неналоговых доходов составило **33731,1** тыс.руб. или 89,0 % от плана на год (см. таблицу № 2).

В общей структуре поступивших неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 67,1 % (см. рисунок № 4).

Рисунок № 4 – Структура неналоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года

Увеличение неналоговых доходов по сравнению с прошлым годом наблюдается по доходам от использования имущества на 2,2 % или 493,8 тыс.руб., по платежам при пользовании природными ресурсами на 9,6 % или 12,9 тыс.руб., по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 110,7 % или 275,3 тыс.руб., по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (муниципального имущества, земельных участков) на 180,9 % или 3374,0 тыс.руб., по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 152,2 % или 3172,9 тыс.рублей.

Поступление доходов в местный бюджет от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, за отчетный период составило 730,7 тыс.руб., из них:

доходы от продажи нежилого здания площадью 676,9 кв.м., расположенного по адресу: г.Тулун, ул. Горького, д.30, с земельным участком площадью 5020,19 кв.м. составили 650,0 тыс.руб.;

доходы от продажи нежилого помещения площадью 30,3 кв.м., расположенного по адресу: г.Тулун, ул.Ленина, д.122, составили 80,7 тыс.руб. (примечание: в отчетном периоде покупателем Малаховой Р.З. произведена частичная оплата стоимости, всего цена продажи помещения составляет 1263,0 тыс.руб.).

*Безвозмездные поступления*

Общий объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года составил **834300,5** тыс.руб., в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 817498,9 тыс.руб. или 60,6 % от плановых назначений;

- иные безвозмездные поступления 16801,6 тыс.руб. или 83,0 % от плановых назначений (из них: доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 19829,3 тыс.руб.; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, -(минус) 3027,7 тыс.руб.).

За 9 месяцев 2022 года удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в общем объеме доходов местного бюджета составил 74,3 %. Общая сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период составила **817498,9** тыс.руб., в том числе:

- дотации, предоставляемые в целях выравнивания бюджетной обеспеченности городских округов и муниципальных районов, и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 137391,2 тыс.руб. или 77,4 % от плановых назначений;

- субсидии, предоставляемые в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, 134595,8 тыс.руб. или 31,1 % от плановых назначений;

- субвенции, предоставляемые в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий РФ, субъектов РФ, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, 518819,5 тыс.руб. или 73,9 % от плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты, предоставляемые на основании законов субъекта РФ и принимаемых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта РФ на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования, 26692,4 тыс.руб. или 73,4 % от плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличилось на 52971,8 тыс.руб. или 6,9 %.

**3. Анализ исполнения расходов местного бюджета**

В отчете об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года уточненные годовые назначения по расходам составили 1824112,4 тыс.руб., что больше первоначально утвержденных назначений на 513623 тыс.руб. или 39,2 %.

Первоначально решением о бюджете на 2022 год (решение от 23.12.2021 года № 48-ДГО) общий объем расходов местного бюджета на 2022 год был утвержден в сумме 1310489,4 тыс.рублей.

Решением Думы городского округа от 06.07.2022г № 18-ДГО в решение о бюджете на 2022 год были внесены изменения, в соответствии с которыми расходы местного бюджета на 2022 год утверждены в сумме 1810381,4 тыс.руб., что на 499892,0 тыс.руб. или 38,1 % больше, чем в первоначальном решении.

В связи с предоставлением муниципальному образованию – «город Тулун» межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете на 2022 год (в редакции решения от 06.07.2022г № 18-ДГО), на основании решений руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в части увеличения доходной и расходной части местного бюджета на 2022 год на сумму 13731,0 тыс.рублей.

Таким образом, расходная часть местного бюджета на 2022 год, по сравнению с объемами, утвержденными решением о бюджете (в редакции решения от 06.07.2022г № 18-ДГО), увеличилась на сумму 13731,0 тыс.руб. и составила 1824112,4 тыс.рублей.

Исполнение расходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по расходам

за 9 месяцев 2022 года и аналогичный период 2021 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | План на 2022 год | Исполнено  за 9 месяцев 2022 года | Исполнено  за 9 месяцев 2021 года | % исполнения  плановых показателей на 2022 год | % исполнения к факту 9 месяцев 2021 года |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 170364,0 | 118923,3 | 105678,6 | 69,8 | 112,5 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7415,7 | 5006,0 | 4574,0 | 67,5 | 109,4 |
| 3 | Национальная экономика | 249899,4 | 111547,1 | 83133,5 | 44,6 | 134,2 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 199191,8 | 53277,0 | 44369,0 | 26,7 | 120,1 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 9345,6 | 6758,6 | 6628,0 | 72,3 | 102,0 |
| 6 | Образование | 999114,6 | 664466,4 | 635881,7 | 66,5 | 104,5 |
| 7 | Культура и кинематография | 79779,1 | 58420,6 | 45334,7 | 73,2 | 128,9 |
| 8 | Здравоохранение | 20,0 | 0,0 | 361,1 | 0,0 | 0,0 |
| 9 | Социальная политика | 60446,2 | 42435,1 | 39696,8 | 70,2 | 106,9 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 44574,9 | 35434,3 | 19270,9 | 79,5 | 183,9 |
| 11 | Средства массовой информации | 3961,1 | 3101,6 | 2543,4 | 78,3 | 121,9 |
| 12 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
|  | **Всего:** | **1824112,4** | **1099370,0** | **987471,7** | **60,3** | **111,3** |

Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года показал, что расходная часть бюджета исполнена на 60,3 % от утвержденных годовых назначений или на сумму **1099370,0** тыс.рублей.

Как видно из таблицы № 3 наибольшее исполнение в разрезе функциональной структуры расходов сложилось по разделам «Физическая культура и спорт» 79,5 % и «Средства массовой информации» 78,3 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 26,7 %, «Национальная экономика» 44,6 %. Расходы по разделу «Здравоохранение» в отчетном периоде не производились. В связи с отсутствием муниципального долга в отчетном периоде также не производились расходы на обслуживание муниципального долга.

В общем объеме расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, как и в предыдущие периоды, наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 60,5 % от общего объема расходов (см. рисунок № 5).

Рисунок № 5 – Структура расходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 111898,3 тыс.руб. или 11,3 % (факт 9 месяцев 2021 года 987471,7 тыс.руб.). Наибольшее увеличение в сравнении с прошлым годом произошло по разделам «Физическая культура и спорт» (увеличение на 83,9 % или 16163,4 тыс.руб.) и «Национальная экономика» (увеличение на 34,2 % или 28413,6 тыс.руб.).

Из пояснений Комитета по финансам администрации городского округа от 31.10.2022г № 16592/КФ следует, что причинами увеличения расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года по разделу «Физическая культура и спорт» является увеличение расходов на содержание МАУ ЦРС «Олимпия» (в связи с открытием нового объекта ФОК «Тулун-Арена»); по разделу «Национальная экономика» - реализация мероприятий в 2022 года с участием средств субсидии из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (восстановление автомобильных дорог после завершения строительства дамбы, ремонт дорог по ул.Войкова и ул.Ломоносова).

В общем объеме расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года расходы в рамках исполнения муниципальных программ города Тулуна составили 90,6 %. Анализ исполнения расходов в рамках муниципальных программ города Тулуна представлен в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План на 2022 год | Исполнено за 9 месяцев 2022 года | % исполне-ния |
| 1 | Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 32797,0 | 22938,6 | 69,9 |
| 2 | Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 869,3 | 450,8 | 51,9 |
| 3 | Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 997952,1 | 663581,8 | 66,5 |
| 4 | Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 81399,4 | 59517,1 | 73,1 |
| 5 | Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 424,0 | 293,3 | 69,2 |
| 6 | Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 3577,5 | 3195,5 | 89,3 |
| 7 | Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 44575,0 | 35434,3 | 79,5 |
| 8 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 620,0 | 200,0 | 32,3 |
| 9 | Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 55321,6 | 5177,5 | 9,4 |
| 10 | Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 59635,2 | 40765,8 | 68,4 |
| 11 | Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 8568,8 | 8214,5 | 95,9 |
| 12 | Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 69417,0 | 12397,9 | 17,9 |
| 13 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 15388,8 | 8806,9 | 57,2 |
| 14 | Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 236962,4 | 98811,9 | 41,7 |
| 15 | Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 1034,8 | 869,5 | 84,0 |
| 16 | Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 60587,8 | 28420,8 | 46,9 |
| 17 | Муниципальная программа города Тулуна «Управление имуществом и земельными ресурсами» | 7319,0 | 6542,0 | 89,4 |
| 18 | Муниципальная программа города Тулуна «Газификация» | 0,0 | 0,0 | - |
|  | **Итого:** | **1676449,7** | **995618,2** | **59,4** |
| 19 | Непрограммные расходы | 147662,7 | 103751,8 | 70,3 |
|  | **Всего:** | **1824112,4** | **1099370,0** | **60,3** |

Муниципальные программы города Тулуна за 9 месяцев 2022 года исполнены на общую сумму 995618,2тыс.руб., что составляет 59,4 % от плана на год.

Наибольшее исполнение сложилось по муниципальным программам «Транспортное обслуживание населения» 95,9 %, «Доступное жильё» 89,3 %, «Управление имуществом и земельными ресурсами» 89,4 %, «Градостроительство» 84,0 %, «Физическая культура и спорт» 79,5 %.

Согласно пояснениям Комитета по финансам администрации городского округа от 31.10.2022г № 16592/КФ причиной высокого исполнения плановых назначений

по муниципальной программе «Транспортное обслуживание населения» является реализация основных мероприятий программы (приобретение пассажирского автобуса для организации транспортного обслуживания населения, нанесение дорожной разметки, установка дорожных знаков) в соответствии с планом мероприятий;

по муниципальной программе «Доступное жильё» - реализация подпрограммы «Молодым семьям - доступное жильё» (предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства);

по муниципальной программе «Управление имуществом и земельными ресурсами» - реализация основного мероприятия, предусмотренного программой (разработка ПСД на строительство автостанции);

по муниципальной программе «Градостроительство» - реализация основного мероприятия «Градостроительного зонирование» (лесоустроительные и кадастровые работы на земельные участки с городскими лесами) и высокий процент освоения средств, запланированных по основному мероприятию «Планировка территорий».

Наименьшее исполнение сложилось по программам «Обеспечение комплексных мер безопасности» 9,4 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 17,9 %, «Охрана здоровья населения» 32,3 %. Расходы по программе «Газификация» в отчетном периоде 2022 года не производились.

Согласно пояснениям Комитета по финансам администрации городского округа от 31.10.2022г № 16592/КФ на процент исполнения по муниципальной программе «обеспечение комплексных мер безопасности» влияет низкое исполнение по мероприятиям, реализуемым за счет средств областного бюджета, предоставленных на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных обязательств, в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области.

Причиной низкого исполнения плановых назначений по муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» является неисполнение основных мероприятий (подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности: капитальный ремонт сетей теплоснабжения от ТК2 до гостиницы «Шахтёр», капитальный ремонт котельного и котельно-вспомогательного оборудования котельной мкр.Угольщиков) в связи с более поздними сроками реализации.

Причиной низкого исполнения плановых назначений по муниципальной программе «Охрана здоровья населения» является неисполнение основных мероприятий, предусмотренных программой, а также низкий процент исполнения мероприятия – единовременной денежной выплаты врачам, поступившим на работу в учреждения здравоохранения, расположенных на территории города Тулуна, в связи с заявительным характером. Расходы по муниципальной программе «Охрана здоровья населения» за 9 месяцев текущего года составили 200,0 тыс.руб., была произведена единовременная выплата поступившему на работу в ОГБУЗ «Тулунская городская больница» врачу-терапевту.

Непрограммные расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составили 103751,8 тыс.руб. или 70,3 % от плана на 2022 год.

В соответствии с решением о бюджете в расходной части местного бюджета на 2022 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в сумме **500,0** тыс.рублей. Средства резервного фонда за 9 месяцев 2022 года использованы в сумме 88,5 тыс.рублей. В соответствии с постановлением администрации городского округа от 01.06.2022г № 953 бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 88,5 тыс.руб. были выделены главному распорядителю бюджетных средств МУ «Администрация города Тулуна» на проведение мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации - ликвидацию пожара на 5 км. Братского тракта на полигоне твердых бытовых отходов.

**4. Муниципальный долг**

По состоянию на 01.10.2022г муниципальный долг отсутствует. На начало года муниципальный долг также отсутствовал. В отчетном периоде бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций муниципальным образованием – «город Тулун» не привлекались.

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

Первоначально решением о бюджете (решение от 23.12.2021г № 48-ДГО) бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год был утвержден с дефицитом в размере 26210,3 тыс.руб. или 7,5 % от утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением Думы городского округа от 06.07.2022г № 18-ДГО в решение о бюджете на 2022 год были внесены изменения, в соответствии с которыми дефицит местного бюджета на 2022 год утвержден в размере 87123,3 тыс.руб. или 23,7 % от утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Из [абзаца 3 пункта 3 статьи 92.1](consultantplus://offline/ref=E980F8A76772AE7BA3EF38E5B0A19E96C7623957C3137CBC474CC4C86047754786300E6DAD585B17C3EF8D00A54177232F65A2906012C207J471C) Бюджетного кодекса РФ следует, что дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные  [статьей 92.1](consultantplus://offline/ref=E980F8A76772AE7BA3EF38E5B0A19E96C7623957C3137CBC474CC4C86047754786300E6DA85B59189EB59D04EC16723F277CBC957E12JC70C) Бюджетного кодекса РФ (10 %) в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета:

- поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования;

- снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Решением Думы городского округа от 06.07.2022г № 18-ДГО в составе источников финансирования дефицита местного бюджета на 2022 год предусмотрены источники, установленные [абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1](consultantplus://offline/ref=F23DC734D30FC5D0D1BFD937977425B7123CC3EBDCBEE641E361955D23575CF1DC89899D45CA32CDD99E925B07C07373ABDB57E6FBCAC228l3s8C) Бюджетного кодекса РФ, а именно снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 59544,8 тыс.руб., в связи с чем превышение ограничений предельного размера дефицита местного бюджета является правомерным.

По данным отчета за 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» **исполнен с профицитом в сумме 1471,7 тыс.рублей**.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | План на 2022 год | Исполнено за 9 месяцев 2022 года |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ | 27578,5 | 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 | 59544,8 | -1471,7 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **87123,3** | **-1471,7** |

**6. ВЫВОДЫ**

За 9 месяцев 2022 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в сумме 1471,7 тыс.рублей.

Доходы исполнены на сумму 1100841,7 тыс.руб. или на 63,4 % от утвержденного годового объема назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 92329,2 тыс.руб. или 9,2 % в связи с увеличением объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2022 года составило 1099370,0 тыс.руб. или 60,3 % от утвержденного годового объема назначений. Объем программных расходов составил 995618,2 тыс.руб. или 90,6 % от общей суммы расходов. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года увеличились на 111898,3 тыс.руб. или 11,3 %.

Председатель

Контрольно-счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук