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

**Заключение №22-э**

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

**за 9 месяцев 2016 г.**

22 ноября 2016 года г.Тулун

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа 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, п. 3.7плана деятельности Контрольно-счетной палаты г. Тулуна на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя КСП г. Тулуна от 16.12.2015 № 54-р, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты г. Тулуна от 02.11.2016 № 46-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

1. **Общие положения**

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2016 год утвержден решением Думы муниципального образования - «город Тулун» от 25.12.2015 № 23-ДГО «О бюджете муниципального образования - «город Тулун» на 2016 год» (далее – Решение о бюджете).

В течение отчетного периода 2016 года в Решение о бюджете трижды внесены изменения:

1) решением Думы городского округа **от 31.03.2016** № 03-ДГО «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 25.12.2015 года № 23-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2016 год»;

2) решением Думы городского округа **от 21.04.2016** № 04-ДГО «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 25.12.2015 года № 23-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2016 год»;

3) решением Думы городского округа от **17.06.2016** № 10-ДГО «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 25.12.2015 года № 23-ДГО «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2016 год»;

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за анализируемый период(далее – Отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 26.10.2016 № 1031 и включает в себя:

1) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по доходам за 9 месяцев 2016 года;

2) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2016 года по расходам;

3) Отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 9 месяцев 2016 года;

4) Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2016 года;

5) Отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» за 9 месяцев 2016 года;

6) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2016 года;

7) Отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 9 месяцев 2016 года.

Общие параметры местного бюджета на 2016 год по состоянию на 01.10.2016 выглядят следующим образом:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения согласно Решению ДГО от 17.06.2016 № 10-ДГО | Фактическое исполнение согласно Отчету | Фактическое исполнение к Решению о бюджете, % |
| Доходы | 714383,9 | 517 154,1 | 72,4 |
| Расходы | 749 022,6 | 524 444,3 | 70 |
| Дефицит (-) профицит (+) | - 34638,7 | - 7290,2 |  |
| **Размер дефицита** от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, **предельное значение – 10%** | 14 | - | - |
| Резервный фонд | 148,4 | 148.4 | 100 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, **предельное значение – 3%** | 0,02 | 0,02 |  |
| Муниципальные программы | 655602,6 | 458071,6 | 69,9 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 87,53 | 87, 34 |  |
| Непрограммные направления | 93420 | 66 372,7 | 71 |
| Доля непрограммных направлений | 12,47 | 12,65 |  |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.10.2016 г. бюджет исполнен с дефицитом в размере 7290,2тыс. руб., в связи с тем, что за анализируемый период доходы исполнены на 72,4%, а расходы на 70% от утвержденных назначений. Поскольку привлечения кредитных ресурсов не наблюдается, следовательно, для покрытия разницы между полученными доходами и произведенными расходами задейставаны остатки бюджетных средств на начало финансового года

На 01.10.2016 г. размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений утвержден в размере 14%.

**2.Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Согласно Решению о бюджете с изменениями от 17.06.2016 общий объем доходов местного бюджета на 2016 год утвержден в сумме 714383,9тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 467 339,4тыс. рублей или 65,4%, объем собственных доходов составил 247 368,0 тыс. рублей или 34,6%.

Во исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 9месяцев 2016 года по доходам основную долю составили безвозмездные поступления. Согласно Отчету в местный бюджет поступило доходов на общую сумму 517 154,1 тыс.руб., что составляет 72,4 % к утвержденным бюджетным назначениям, из них объем безвозмездных поступлений составил 336087,8 тыс.рублей или 65% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

В отчете об исполнении бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам за 9 месяцев 2016 года неверно указана сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (КБК 2 02 00000 00 0000 000). В строке указана сумма«336 314,1» тыс. руб., которая не соответствует сумме всех поступивших межбюджетных трансфертов. Необходимо было указать 336 321,9 тыс. руб. Не принят во внимание КБК 2 18 04000 04 0000 151 сумма по которому составила – 7,8 тыс. рублей.

В предыдущем заключении, финансовому органу, уже указывалось Контрольно – счетной палатой на наличие технических ошибок, с предложением не допускать их впредь, поскольку приводит к искажению бюджетной отчетности.

***Информация о поступлениях по группам и видам доходов приведена в таблице №2:***

Таблица №2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы доходов | Решение ДГО от 17.06.2016 № 10-ДГО | Удельный вес по утвержденным значениям, % | Исполнено за 9 месяц. 2016 г. | Удельный вес по исполненным значениям, % | % исполнения к утвержденным значениям |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **247368** | **34,62** | **181066,3** | **35,01** | **73,2** |
| **Налоговые доходы** | **195000** | **27,3** | **134290** | **25,96** | **68,86** |
| Налог на доходы физических лиц | 109054 | 15,3 | 83007,4 | 16, 05 | 76,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7555 | 1,06 | 7055,7 | 1,36 | 93 |
| Налоги на совокупный доход | 29633 | 4,1 | 21191,3 | 4,09 | 71,5 |
| Налоги на имущество | 38916 | 5,4 | 15598 | 3,01 | 40 |
| Государственная пошлина, сборы | 9840 | 1,4 | 7437,6 | 1,43 | 75,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 2 | 0,0003 | 0 | 0 | 0 |
| **Неналоговые доходы** | **52368** | **7,3** | **46 776,3** | **9** | **89,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 44580 | 6,2 | 41003,7 | 7,92 | 91,97 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 404 | 0,06 | 281 | 0,05 | 69,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 | 0,001 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3327 | 0,5 | 1403 | 0,27 | 42,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3997 | 0,6 | 4111,4 | 0,8 | 102,9 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0 | 0 | -22,8 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 50 | 0,007 | 0 | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **467015,9** | **65,4** | **336087,8** | **64** | **71,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **467339,4** | **65,4** | ***336321,9*** | **65** | **71,9** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 36782,2 | 5,1 | 19342,7 | 3,74 | 52,6 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 28816,2 | 4,03 | 15 686,4 | 3,03 | 54,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 401732,2 | 56,2 | 301276,8 | 58,2 | 75 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8,8 | 0,001 | 16 | 0,002 | 181,8 |
| **Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет небюджетными организациями** | **0** | **0** |  |  | **-** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов городских округов** | **-323,5** | **-0,05** | **-234,1** |  |  |
| **Всего доходов** | **714383,9** | **100** | **517154,1** | **100** | **72,4** |

Утвержденные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 73%, что составляет 181066,3тыс. руб., причем налоговые доходы исполнены на сумму 134290,0 тыс. руб. (68,86 % от утвержденных показателей), неналоговые доходы исполнены на сумму 46776,3 тыс. руб. (89,3 % от утвержденных показателей).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям исполнено на 72%, что составляет 336087,9 тыс. руб.

В целом наблюдается неравномерное поступление доходов от налоговых и неналоговых поступлений, при прогнозном поступлении за 3 квартала не менее 75% в бюджет города должно поступить на 4452,44 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов больше.

***Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2016 г. в сравнении с аналогичным периодом 2015 года приведена в таблице №3:***

Таблица №3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 9месяцев 2015 г. | Удельный вес, % | 9 месяцев  2016 г. | Удельный вес, % | Отклонение |
| **Налоговые и неналоговые доходы,** в том числе по основным видам доходов: | **182239,1** | **33,3** | **181066,3** | **35,1** | **- 1172,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 78681 | 14,4 | 83007,4 | 16,5 | +4326,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4955,5 | 0,90 | 7055,7 | 1,36 | +2100,2 |
| Налоги на совокупный доход | 21440,7 | 0,9 | 21191,3 | 4,09 | - 249,4 |
| Налоги на имущество | 18112 | 3,9 | 15598 | 3,0 | - 2514 |
| Государственная пошлина, сборы | 6796,4 | 1,2 | 7437,6 | 1,4 | + 641,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 46254,2 | 8,5 | 41003,7 | 7,9 | - 5250,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 267 | 0,049 | 281 | 0,05 | +14 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5,2 | 0 | 0 | 0 | -1,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3337,6 | 0,6 | 1403 | 0,27 | - 1934,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2621,1 | 0,5 | 4111,4 | 0,8 | + 1490,3 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | -260,8 | 0,05 | -22,8 | - |  |
| Прочие неналоговые доходы | 27,6 | 0,01 | 0 | 0 | -27,6 |
| **Безвозмездные поступления всего,** в том числе: | **364854,4** | **66,7** | **336087,8** | **64** | **- 28766,6** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 10863,6 | 2,0 | 19342,7 | 3,74 | + 8479,1 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 34612,7 | 6,3 | 15686,4 | 3,0 | - 18926,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 315418,2 | 57,7 | 301276,8 | 58.2 | - 14141,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4263,5 | 0,8 | 16 | 0,002 | - 4247,5 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет небюджетными организациями | 19,8 | 0,004 |  |  | -19,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов городских округов | - 323,5 | -0,01 | -234,1 | -0,06 | 89,4 |
| **Всего доходов** | 547093,5 | 100 | 517154,1 | 100 | - 29 939,4 |

Как видно из таблицы, в сравнении с аналогичным периодом 2015 года объем доходов за 9 месяцев 2016 г. в абсолютном значении уменьшился на 29 939,4 ( за 9 месяцев 2015 года на 11817,3тыс.руб.), в основном за счет безвозмездных поступлений на 28 766, 6 тыс. рублей, снижение по собственным источникам в целом составило 1173,0 тыс. рублей. Однако наблюдается увеличение поступлений по некоторым налоговым и неналоговым доходам:

- по налогу на доходы на 4326,4 тыс. рублей;

- по акцизам на 2100,2 тыс. рублей;

- по штрафам на 1490,3 тыс. рублей

Анализ безвозмездных поступлений в целом показывает тенденцию к уменьшению, объем субсидий и субвенций в целом значительно снижен в сравнении с поступлениями прошлого периода.

**3.Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно Решению о бюджете общий объем расходов местного бюджета на 2016 год утвержден в сумме 749022,6 тыс.руб.

Расходная часть местного бюджета в течение анализируемого периода в 2016 году была увеличена на 84543,8тыс. руб. (12,7%). Изменение объемов финансирования в разрезе функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2016 года приведено в таблице №4:

Таблица №4(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение о бюджете** | **Решение ДГО от 17.06.2016 № 10-ДГО** | **Отклонение** | |
| **В сумме** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 90501,5 | 94270 | 3768,5 | 4,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 423 | 157 | -266 | -62,9 |
| Национальная экономика | 26728,6 | 30410,5 | 3681,9 | 13,8 |
| ЖКХ | 16804,6 | 54986 | 38181,4 | 327,2 |
| Образование | 447157,2 | 479566,2 | 32409 | 7,2 |
| Культура, кинематография | 28051,6 | 30459,3 | 2407,7 | 8,6 |
| Здравоохранение | 1140 | 1160 | 20 | 1,8 |
| Социальная политика | 37816,3 | 39951,5 | 2135,2 | 5,6 |
| Физическая культура и спорт | 14579,3 | 16662,2 | 2082,9 | 14,3 |
| Средства массовой информации | 777,7 | 900,9 | 123,2 | 15,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 499 | 499 | 0 | 0 |
| **Всего** | **664478,8** | **749022,6** | **84543,8** | **12,7** |

Как видно из таблицы №4 уменьшение бюджетных назначений произошло только по функциональной статье «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 266 тыс. руб. (62,9%). Значительное увеличение бюджетных назначений произошло по функциональной статье «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 38181,4 тыс. руб. (227,2 %). Не произошло изменений в обеспечении функциональной статьи «Обслуживание государственного и муниципального долга».

***Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 5:***

Таблица № 5(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение ДГО от 17.06.2016 № 10-ДГО** | **Исполнено за 9 месяцев 2016 г.** | |
| **В сумме** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 94270 | 65824,6 | 69,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 157 | 75,3 | 48 |
| Национальная экономика | 30410,5 | 24 146,4 | 79 |
| ЖКХ | 54986 | 21 126.5 | 38 |
| Образование | 479566,2 | 347 734,7 | 72,5 |
| Культура, кинематография | 30459,3 | 21 450,1 | 70 |
| Здравоохранение | 1160 | 661,3 | 57 |
| Социальная политика | 39951,5 | 33 524 | 84 |
| Физическая культура и спорт | 16662,2 | 9266,5 | 55,6 |
| Средства массовой информации | 900,9 | 634.9 | 70,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 499 | 0 | 0 |
| **Всего:** | **749022,6** | **524 444,3** | **70** |

Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2016 года показал, что при среднем уровне исполнения к общему годовому объему расходов местного бюджета (70%), наибольший уровень исполнения расходных обязательств составил по разделам классификации расходов, наибольшее исполнение (79%) сложилось по разделу «Национальная экономика», наименьшее по разделам «Здравоохранение» (57%) и "Физическая культура и спорт" (55,6%), «Жилищно - коммунальное хозяйство" (38%). как видно из таблицы №5 расходные обязательства не исполнялись по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга», что непосредственно связано с графиком погашения кредитных обязательств.

Решением о бюджете в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2016 год было утверждено по 3 главным распорядителям бюджетных средств. В связи с тем, что отчет по расходам в ведомственной структуре за 9 месяцев 2016года представлен не был, анализ исполнения местного бюджета за отчетный период в разрезе ведомственной классификации расходов произвести не представляется возможным.

***Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре в сравнении с аналогичным периодом 2015 года приведено в таблице № 6***

Таблица № 6(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено за 9 месяцев 2015 года** | | **Исполнено за 9 месяцев**  **2016 года** | | | **Исполнено за 9 месяцев 2016 г.** |
| **В сумме** | **%** | **В сумме** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 53149 | 63,7 | 65824,6 | 69,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 240 | 69 | 75,3 | 48 |
| Национальная экономика | 21566,6 | 74,2 | 24 146,4 | 77,7 |
| ЖКХ | 8733,6 | 14,3 | 21 126.5 | 39,2 |
| Образование | 371124.6 | 72.4 | 347 734,7 | 71.5 |
| Культура, кинематография | 22357,6 | 65.1 | 21 450,1 | 71,3 |
| Здравоохранение | 612 | 57,3 | 661 | 57 |
| Социальная политика | 35195,1 | 84 | 33 524 | 84 |
| Физическая культура и спорт | 7136.5 | 18,4 | 9266,5 | 18,4 |
| Средства массовой информации | 779,6 | 70,5 | 634.9 | 70,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего:** | **520894,6** | **66,8** | **524 444,3** | **66,5** |

В отчетном периоде 2016 года по сравнению с соответствующим периодом 2015 года объем и структура расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджета изменилась незначительно (+ 3549,7 тыс. рублей), что видно из указанной выше таблицы. В 2015 году расходы на общегосударственные вопросы составили на 12675,6 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году. Расходы на ЖКХ в 2016 году составили на 12393 тыс. рублей больше чем в 2015 году. Снизились в 2016 году расходы на образование в общей сумме на 23389.9 тыс. рублей, на социальную политику на 1671,1 тыс. рублей.

***Анализ исполнения муниципальных программ города Тулуна представлен в таблице*** № 7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Решение ДГО от 17.06.2016 № 10-ДГО** | **Исполнено за 9 месяцев 2016** | **% исполнения** |
| Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 1743,2 | 353,3 | 20 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 625,2 | 431,2 | 69 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 478906,3 | 347 199 | 72,5 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 31636,3 | 22 154,9 | 70 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 315 | 118 | 37 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 18688,4 | 12 335 | 66 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 16662,2 | 9 266,5 | 56 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 1412 | 674 | 47,7 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 1137,9 | 681.8 | 60 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 37744,1 | 33 199,40 | 88 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 2044 | 2044 | 100 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 36405,3 | 8 302,5 | 23 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 1402,5 | 793,5 | 56,6 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 26080,2 | 20518,5 | 79 |
| Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 800 | 0 | 0 |
| **Итого:** | **655602,6** | **458071,6** | **70** |

Как видно из таблицы муниципальные программы города Тулуна исполнены на 70% (458071,6 тыс. руб.). Исполнение по муниципальной программе города Тулуна «Градостроительство» не осуществлялось. Однако муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» исполнена на 100 %. Наибольшее исполнение сложилось по муниципальной программе города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» 88%, финансирование муниципальной программы «Образование» составило 71,5 %.

***Анализ исполнения непрограммных направлений местного бюджета представлен в таблице*** № 8:

Таблица № 8(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование непрограммных направлений** | **Решение ДГО от 17.06.2016 № 10-ДГО** | **Исполнено за 9 месяцев 2016** | **% исполнения** |
| Функционирование главы МО г. Тулун | 2389,0 | 1802, 7 | 75,5 |
| Обеспечение деятельности представительного органа МО г. Тулун | 4 701,4 | 3 449,4 | 73 |
| Обеспечение деятельности исполнительного органа МО г. Тулун | 65 973,6 | 46 181,8 | 70 |
| Судебная система | 37.8 | 0 | 0 |
| Обеспечение деятельности контрольно - счетного органа МО г. Тулун | 3 197,5 | 2 692,6 | 84,2 |
| Выполнение других обязательств МО г. Тулун | 16219,8 | 11 611,3 | 72 |
| Обеспечение деятельности муниципальных СМИ | 900,9 | 634,9 | 70,5 |
| **Всего непрограммных расходов** | **93 420** | **66 372,7** | **71** |

Непрограммные направления в основном исполнены равномерно и составили в среднем 70 %.

Анализ исполнения программных расходов и непрограммных направлений показал, что исполнение программных расходов на один процентный пункт ниже чем исполнение непрограммных направлений .

В расходной части местного бюджета на 2016 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа в сумме 375 тыс.руб., из которых 226,6 тыс. руб., было направлено:

- 134,0 тыс. рублей на устранение повреждений помещений образовательных учреждений муниципального образования – «город Тулун»

-92,2 тыс. руб. – на проведение аварийно-восстановительных работ здания автостанции, поврежденной вследствие возгорания.

Остаток резервного фонда составил 148,4 тыс. рублей.

**4.Муниципальный долг**

По состоянию на 01.10.2016 г. долговые обязательства муниципального образования «город Тулун» не изменились и составили 21802 тыс.руб. Данная задолженность значится по бюджетным кредитам полученным в Министерстве финансов Иркутской области. В течение отчетного периода 2016 г. кредиты от кредитных организаций и бюджетные кредиты не привлекались.

Фактический объем муниципального долга (21802 тыс.руб.) по состоянию на 01.10.2016 г. не превысил предельный объем муниципального долга (120000 тыс.руб.), утвержденный п.12Решения о бюджете*.*

За 9 месяцев 2016 года расходы на обслуживание муниципального долга не производились.

Приложением №8 к решению Думы городского округа от 25.12.2015 №23-ДГО «О бюджете муниципального образования –«город Тулун» на 2016 год» принята программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год, реализация мероприятий в части привлечения кредитных ресурсов от кредитных организаций, а так же привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов Российской Федерации не производились.

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

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, согласно Решению о бюджете было определено МУ «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулуна» (код главного администратора – 910).

Решением о бюджете с изменениями от 17.06.2016 местный бюджет был утвержден с дефицитом в сумме 34638,7 тыс.руб. По данным Отчета за 9 месяцев 2016 г. местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 7290,1тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета послужили изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев 2016 года приведен в таблице № 9:

Таблица №9 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Решение ДГО от 17.03.2016 № 10-ДГО | Кассовое исполнение |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **34638,7** | **- 7290,1** |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 18508,4 | 0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 5971,5 | 0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 25000 | 0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | - 12463 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **16130,2** | **7290,1** |
| **Увеличение остатков средств бюджетов** | **- 745355,4** | **- 533322** |
| **Уменьшение остатков средств бюджетов** | **761485,6** | **540602,1** |

**7. ВЫВОДЫ**

1.Анализ исполнения доходов бюджета показал, что большая часть поступлений складывается за счет безвозмездных поступлений. Работа Администрации города Тулуна по увеличению и сбору платежей в бюджет за счет налоговых и неналоговых доходов остается по - прежнему на низком уровне. Местный бюджет за 9 месяцев 2016 года исполнен с дефицитом.

2. В приложении №1 к постановлению администрации городского округа в разделе "Безвозмездные поступления" по коду КБК20200000 00 0000 000 " Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ" указаны не соответствующие действительности данные, так отражено 336314,1 тыс. рублей, следовало отразить 336321,3 тыс. рублей расхождения составили в размере 7,2 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения программных расходов и непрограммных направлений показал, что исполнение программных расходов на один процентный пункт ниже чем исполнение непрограммных направлений.

4. Наличие долговых обязательств в размере 21802,0 тыс. рублей и длительное время их не погашение подтверждает низкую платежеспособность муниципального образования.

5. Как показал анализ исполнения бюджета за 9 месяцев, существуют риски неисполнения до конца финансового года всех законно установленных публично - нормативных и иных социально - значимых обязательств местного бюджета муниципального образования - "город Тулун".

Председатель

Контрольно-счетной палатыг. Тулуна Е.В. Новикевич