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

**Заключение № 12-э**

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

**за 1 квартал 2022 года**

город Тулун «20» мая 2022 года

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 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 28.10.2021г. № 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 23.12.2021г. № 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 1 квартал 2022 года (далее – отчет) утвержден постановлением Администрации городского округа от 06.05.2022г № 810.

Отчет за 1 квартал 2022г. представлен Администрацией городского округа в составе следующих форм:

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

2) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2022 года по расходам (приложение № 2);

3) отчет об исполнении муниципальных программ города Тулуна и непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2022 года (приложение № 3);

4) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2022 года (приложение № 4);

5) отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования - «город Тулун» за 1 квартал 2022 года (приложение № 5);

6) отчет об исполнении бюджета муниципального образования - «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2022 года (приложение № 6);

7) отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований за 1 квартал 2022 года (приложение № 7).

Общие параметры местного бюджета по состоянию на 01.04.2022г приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения на 2022г  (с учетом изменений, внесенных в соответствии с п.19 решения о бюджете на 2022 год) | Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года | % исполнения к утвержденным назначениям на 2022 год |
| Доходы | 1 331 183,4 | 321 062,6 | 24,1 |
| Расходы | 1 416 938,6 | 265 092,1 | 18,7 |
| Дефицит (-) профицит (+) | -85 755,2 | 55 970,5 | - |
| **Размер дефицита** от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений | 24,5% | - | - |
| Резервный фонд | 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов,  **предельное значение – 3%** | 0,03% | 0,0% | - |
| Муниципальные программы | 1 308 352,9 | 238 169,3 | 18,7 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 92,3 | 89,8 | - |

Из таблицы № 1 видно, что на 01.04.2022г местный бюджет исполнен с профицитом в размере 55 970,5 тыс.рублей.

Доходы исполнены на сумму 321 062,6 тыс.рублей, или на 24,1 % от утвержденного объема назначений. Исполнение бюджета по расходам составило 265 092,1 тыс.рублей или 18,7% от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 238169,3 тыс.рублей или 89,8% от общей суммы расходов.

**2.Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Решением о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год (решение от 23.12.2021г № 48-ДГО) общий объем доходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1 284 279,1 тыс.рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в объеме 934807,7 тыс.рублей. Расходы в сумме 1 310 489,4 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа от 25.02.2022г № 01-ДГО в решение о бюджете на 2022 год были внесены изменения, в соответствии с которыми доходы местного бюджета на 2022 год утверждены в сумме 1 278 126,1 тыс.руб. (в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов в сумме 965 039,9 тыс.руб.), расходы в сумме 1 363 881,3 тыс.руб., размер дефицита в сумме 85755,2 тыс.рублей.

В связи с возвратом остатков иных межбюджетных трансфертов в сумме 53057,3 тыс.руб. после внесения изменений в решение о бюджете от 23.12.2021г № 48-ДГО, план поступления доходов на 2022 год составил 1 331 183,4 тыс.руб., в том числе плановый объем межбюджетных трансфертов составил 965034,9 тыс.рублей.

В 1 квартале 2022 года в местный бюджет поступило доходов на общую сумму 321062,6 тыс.руб., что составляет 24,1% от утвержденных бюджетных назначений, из них объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 242329,2 тыс.руб. или 25,1% к сумме годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету в структуре исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по доходам в 1 квартале 2022 года основную долю составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 75,5%. Доля налоговых доходов составила 21,3%, неналоговых доходов 3,0%, иных безвозмездных поступлений 0,3%.

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

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

поступивших в 1 квартале 2022 года

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Сравнительный анализ исполнения местного бюджета по доходам

за 1 квартал 2022 года и аналогичный период 2021 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2022 год | Исполнено  за 1 квартал 2022 года | Исполнено за 1 квартал 2021 года | % исполнения  плановых показателей на 2022 год | % исполнения к факту 1 квартала 2021 года |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **349471,4** | **77798,7** | **73405,2** | **22,3** | **106,0** |
| **Налоговые доходы** | **318652,8** | **68239,0** | **65557,2** | **21,4** | **104,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 173872,0 | 37086,1 | 35851,6 | 21,3 | 103,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 14630,8 | 3753,2 | 3158,9 | 25,7 | 118,8 |
| Налоги на совокупный доход | 83650,0 | 21493,9 | 18021,8 | 25,7 | 119,3 |
| Налоги на имущество | 36500,0 | 3821,7 | 6563,7 | 10,5 | 58,1 |
| Государственная пошлина, сборы | 10000,0 | 2084,1 | 1961,2 | 20,8 | 106,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | - | - | - |
| **Неналоговые доходы** | **30818,6** | **9559,7** | **7848** | **31,0** | **121,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 22015,0 | 6910,8 | 6482,2 | 31,4 | 106,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 254,9 | 141,0 | 109,2 | 55,3 | 129,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 600,0 | 322,7 | 129,1 | 53,8 | 250,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5377,0 | 1005,1 | 358,3 | 18,7 | 280,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2571,7 | 1253,8 | 575,4 | 48,8 | 217,9 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0,0 | -73,7 | 193,8 | - | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **981712,0** | **243263,9** | **257040,9** | **24,8** | **94,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 965034,9 | 242329,2 | 256330,7 | 25,1 | 94,5 |
| Иные безвозмездные поступления | 16677,1 | 934,7 | 710,2 | 5,7 | 131,6 |
| **Всего доходов** | **1331183,4** | **321062,6** | **330446,1** | **24,1** | **97,2** |

Поступление налоговых доходов в 1 квартале 2022 года составило 68239,0 тыс.руб. или 21,4 % от плана на год (см. таблицу 2). Наиболее высокие проценты исполнения (25,7%) наблюдается по налогам на совокупный доход и по налогам на товары от уплаты акцизов, наиболее низкий - 10,5 % по налогам на имущество.

В 1 квартале 2022 года поступление неналоговых доходов составило 9559,7 тыс.руб. или 31,0% от плана на год. Наибольший процент исполнения (55,3%) наблюдается по доходам от платежей от использования имущества, наиболее низкий – 18,7 по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

В общей структуре поступивших налоговых доходов за 1 квартал 2022 года наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, составляют поступления налога на доходы физических лиц 37086,1 тыс.руб. или 54%. Поступления налогов на совокупный доход составляют 31%, налогов на имущество 6%, акцизов 6%, государственной пошлины, сборов 3% (см. рисунок 2).

Рисунок № 2 – Структура налоговых доходов местного бюджета за 1 квартал 2022 года

По сравнению с 1 кварталом 2021 года поступление доходов в местный бюджет в отчетном периоде уменьшилось на 28,2% или 9383,5тыс.руб. (факт 1 квартала 2021 года 330446,1 тыс.руб.). Рост доходов наблюдается по налоговым и неналоговым доходам (см. рисунок 3). Безвозмездные поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились на 5,4% или на 13777 тыс.руб.

Рисунок № 3 – исполнение местного бюджета за 1 квартал 2022 года (столбцы слева) в сравнении

с 1 кварталом 2021 года (столбцы справа)

**3.Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Согласно решению о бюджете (решение от 23.12.2021г № 48-ДГО) общий объем расходов местного бюджета на 2022 год утвержден в размере **1310489,4** тыс.рублей.

Решением Думы городского округа от 25.02.2022г № 01-ДГО в решение о бюджете на 2022 год были внесены изменения, в соответствии с которыми расходы местного бюджета на 2022 год утверждены в сумме 1363881,3 тыс.руб.

В 1 квартале 2022 года в бюджет муниципального образования – «город Тулун» из областного бюджета произведен возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2021 году, в сумме 53057,3 тыс.руб. (в пределах остатка средств на счетах местного бюджета на начало отчетного года).

Таким образом расходная часть местного бюджета на 2022 год, по сравнению с объемами, утвержденными внесенными изменениями в решение о бюджете, увеличена на сумму 53057,3 тыс.руб. и составила **1416938,6** тыс.рублей.

Исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2022 года с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | План на 2022 год | Исполнено за 1 квартал  2022 года | |
| В сумме | % |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 120811,7 | 30114,2 | 22,0 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6737,5 | 1197,7 | 17,8 |
| 3 | Национальная экономика | 119012,2 | 10869,4 | 9,1 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 140602,8 | 5137,2 | 3,7 |
| 5 | Охрана окружающей среды | 10392,0 | 0,00 | 0,0 |
| 5 | Образование | 867342,1 | 180419,9 | 20,8 |
| 6 | Культура и кинематография | 59119,6 | 11592,0 | 19,6 |
| 7 | Здравоохранение | 320,0 | 0,0 | 0 |
| 8 | Социальная политика | 60742,8 | 15237,3 | 25,1 |
| 9 | Физическая культура и спорт | 28921,8 | 9899,6 | 34,2 |
| 10 | Средства массовой информации | 2936,1 | 624,8 | 21,3 |
|  | **Всего:** | **1416938,6** | **265092,1** | **18,7** |

Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2022 года показал, что расходная часть бюджета исполнена на 18,7% от годовых назначений или на сумму 265092,1 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы местного бюджета уменьшились на 16,6% или 49141,2 тыс.руб. (исполнение расходной части местного бюджета за 1 квартал 2021 года составило 314233,3 тыс.руб.).

Как видно из таблицы № 3 наибольшее исполнение в разрезе функциональной структуры расходов сложилось по разделу «Физическая культура и спорт» - 34,2%, наименьшее по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7 %.

Рисунок № 4 – Структура расходов местного бюджета за 1 квартал 2022 года

В общей сумме расходов местного бюджета в 1 квартале 2022 года, как и в предыдущие годы, занимают расходы на образование, которые составили за отчетный период 180419,9 тыс.руб. или 68 % от общего объема расходов (см. рисунок 4).

В общем объеме расходов местного бюджета за 1 квартал 2022 года расходы в рамках исполнения муниципальных программ города Тулуна составили 89,8%.

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

Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа города Тулуна «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования – «город Тулун» | 19622,0 | 5404,6 | 27,5 |
| 2 | Муниципальная программа города Тулуна «Труд» | 869,3 | 85,1 | 9,8 |
| 3 | Муниципальная программа города Тулуна «Образование» | 866187,8 | 180079,2 | 20,8 |
| 4 | Муниципальная программа города Тулуна «Культура» | 60664,5 | 11824,3 | 19,5 |
| 5 | Муниципальная программа города Тулуна «Молодежь» | 424,0 | 81,0 | 19,1 |
| 6 | Муниципальная программа города Тулуна «Доступное жилье» | 4211,6 | 1477,9 | 35,1 |
| 7 | Муниципальная программа города Тулуна «Физическая культура и спорт» | 28921,8 | 9899,6 | 34,2 |
| 8 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана здоровья населения» | 920,0 | 0 | 0 |
| 9 | Муниципальная программа города Тулуна «Обеспечение комплексных мер безопасности» | 54678,7 | 1883,9 | 3,4 |
| 10 | Муниципальная программа города Тулуна «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» | 61932,1 | 14937,7 | 24,1 |
| 11 | Муниципальная программа города Тулуна «Транспортное обслуживание населения» | 7464,8 | 151,7 | 2,0 |
| 12 | Муниципальная программа города Тулуна «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 32510,1 | 713,4 | 2,2 |
| 13 | Муниципальная программа города Тулуна «Охрана окружающей среды» | 14091,4 | 150,3 | 1,1 |
| 14 | Муниципальная программа города Тулуна «Городские дороги» | 112311,3 | 10483,7 | 9,3 |
| 15 | Муниципальная программа города Тулуна «Градостроительство» | 1034,8 | 600,4 | 58,0 |
| 16 | Муниципальная программа города Тулуна «Формирование современной городской среды» | 40607,2 | 158,2 | 0,4 |
| 17 | Муниципальная программа города Тулуна «Управление имуществом и земельными ресурсами» | 1790,0 | 238,3 | 13,3 |
| 18 | Муниципальная программа города Тулуна «Газификация» | 111,5 | 0,00 | 0,0 |
|  | **Итого:** | **1308352,9** | **238169,3** | **18,2** |
| 19 | Непрограммные расходы | 108585,7 | 26922,9 | 24,8 |
|  | **Всего:** | **1416938,6** | **265092,2** | **18,7** |

Муниципальные программы города Тулуна за 1 квартал 2022 года исполнены на 18,2 % или 238169,3 тыс.рублей. Наибольшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Градостроительство» 58%, наименьшее - по программе «Формирование современной городской среды» - 0,4%. Расходы по программам: «Охрана здоровья населения», «Газификация» не производились.

Согласно пояснениям Комитета по финансам администрации городского округа (исх.№ 7506/КФ от 18.05.2022г) причинами низкого исполнения плановых назначений по расходам на реализацию муниципальных программ «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Транспортное обслуживание населения», «Охрана окружающей среды», «Формирование современной городской среды» являются более поздние сроки реализации основных мероприятий, зависящие от сезонности работ и длительного периода реализации в соответствии с планами мероприятий.

На процент исполнения по муниципальной программе «Обеспечение комплексных мер безопасности» влияет отсутствие исполнения по мероприятиям, реализуемым за счет средств областного бюджета, предоставленных на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области.

По муниципальной программе «Охрана здоровья населения» наибольший объем средств местного бюджета (65%) предусмотрен на предоставление единовременной денежной выплаты врачам, поступившим на работу в учреждения здравоохранения, расположенные на территории города Тулуна. В 1 квартале 2022 года заявлений на получение единовременной выплаты не поступало.

По муниципальной программе «Газификация» предусмотрены средства местного бюджета на софинансирование расходных обязательств на приобретение автобусов и специализированной техники, использующих природный газ; по состоянию на 01.04.2022 года муниципальному образованию – «город Тулун» не предоставлена целевая субсидия из областного бюджета на реализацию данного предприятия, в связи с этим исполнение по программе составляет 0 %.

Непрограммные расходы за 1 квартал 2022 года составили 26922,9 тыс.руб. или 24,8% от плана на 2022 год.

В расходной части местного бюджета на 2022 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в сумме 500 тыс.рублей. Средства резервного фонда в 1 квартале 2022 года не использовались.

**4. Муниципальный долг**

В 1 квартале 2022 года бюджетные кредиты, а также кредиты кредитных организаций муниципальным образованием – «город Тулун» не привлекались.

По состоянию на 01.04.2022г муниципальный долг муниципального образования – «город Тулун» отсутствует.

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

Решением о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год (решение от 23.12.2021г № 48-ДГО) бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 26210,3 тыс.рублей, 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 25.02.2022г № 01-ДГО в решение о бюджете внесены изменения, в соответствии с которыми дефицит местного бюджета на 2022 год утвержден в объеме 85755,2 тыс.руб. или 24,5% от утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 59544,8 тыс.руб. плановый размер дефицита бюджета на 2022 год составляет 7,4 % от утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По данным отчета, за 1 квартал 2022 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 55970,5 тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2022 года приведен в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | План на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 26210,4 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 59544,8 | -55970,5 |
| **Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **85755,2** | **-55970,5** |

**6. ВЫВОДЫ**

За 1 квартал 2022 года бюджет муниципального образования – «город Тулун» исполнен с профицитом в сумме 55970,5 тыс.рублей. Доходы исполнены на сумму 321062,6 тыс.руб. или на 24,1% от утвержденного объема назначений.

Исполнение бюджета по расходам составило 265092,1 тыс.руб. или 18,7% от утвержденного объема назначений. Объем программных расходов составил 238169,3 тыс.рублей или 89,8% от общей суммы расходов.

В структуре исполнения местного бюджета по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления от бюджетов других уровней – 75,5%.

Сравнительный анализ показал, что объем доходов местного бюджета в 1 квартале 2022 года меньше объема доходов за аналогичный период 2021 года на 9383,5 тыс.руб. или 2,8%. Расходы местного бюджета в 1 квартале 2022 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 49141,2 тыс.руб. или 16,6%.

Председатель Контрольно-

счетной палаты города Тулуна Л.В. Калинчук