

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 27

## на отчет об исполнении бюджета муниципального образования

## город Алексин за 1 квартал 2021 года

г. Алексин 10 июня 2021 года

Настоящее Заключение подготовлено контрольно-счетной палатой муниципального образования город Алексин (далее - контрольно-счетная палата) в соответствии со статьями 157, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 сентября 2014 года №1(1).12, Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года №3(3).9, по результатам анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2021 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 01 июня 2021 года №844, с учетом изменений, внесенных постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 07 июня 2021 года №880 (далее – Отчет).

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2021 года проведен контрольно-счетной палатой по отношению к показателям, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин 22 декабря 2020 года №9(15).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) в редакции от 26 марта 2021 года, то есть в редакции Решения о бюджете, действующей на 01 апреля 2021 года.

Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 марта 2021 года) бюджет города Алексина утвержден по доходам в сумме 1 616 910 863,53 рубля, по расходам в сумме 1 724 836 977,03 рубля, предельный размер дефицита бюджета определен в сумме 107 926 113,50 рубля.

Согласно Отчету бюджет города Алексина за 1 квартал 2021 года исполнен:

- **по доходам** – в сумме 276 102 694,49 рубля, что составило 17,1% от объема доходов, утвержденных Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 марта 2021 года);

- **по расходам** – в сумме 289 969 492,56 рубля или 16,8% от объема расходов, утвержденных Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 марта 2021 года) и сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования город Алексин на 2021 год.

По состоянию на 01.04.2021 года превышение расходов над доходами составило 13 866 798,07 рубля, то есть на конец отчетного периода сложился дефицит бюджета.

Следует отметить, что в представленном Отчете **плановые показатели** по **источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Алексин** отражены в объемах, не соответствующих утвержденным Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 марта 2021 года), но согласно сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Алексин.

Проверкой соблюдения требований статьи 217 БК РФ установлено следующее.

В соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение о бюджете только в определенных данной частью случаях.

В соответствии с частью 8 данной статьи муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулирующими бюджетные правоотношения могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в Решении о бюджете.

Статьей 27.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин определен перечень таких дополнительных оснований. Также дополнительные основания предусмотрены пунктом 30 Решения о бюджете.

Согласно Приказу управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин от 31 марта 2021 года №15а **на основании пункта 1 статьи 28** Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования были внесены изменения в части изменения источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Алексин на 2021 год: увеличение погашения бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций по КБК 000 01 02 00 00 04 000 810 на 25 000 000,00 рублей **за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2021 года**.

При этом пунктом 1 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин определено, что **доходы, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденного Решением о бюджете** общего объема доходов, могут направляться финансовым органом муниципального образования без внесения изменений в Решение о бюджете на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга, а также на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования город Алексин.

На основании вышеизложенного, внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования город Алексин 31 марта 2021 года без внесения изменений в Решение о бюджете в части изменения источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Алексин за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2021 года, противоречило требованиям БК РФ и вышеуказанным нормативным актам муниципального образования город Алексин, а, следовательно, явилось **необоснованным и неправомерным**.

**1. Доходы бюджета муниципального образования**

**город Алексин**

За 1 квартал 2021 года бюджет муниципального образованияпо доходам исполнен в объеме 276 102 694,49 рубля, что составляет 17,1% к прогнозируемому объему доходов бюджета на 2021 год, указанному в Отчете. По отношению к аналогичному периоду 2020 года поступление доходов сократилось на 10 719,5 тыс. рублей или на 3,7%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 133 439 038,92 рубля или на 20,0% от годового прогнозного показателя, что на 22 487,9 тыс. рублей или на 14,4% ниже объема соответствующих доходов, поступивших в бюджет муниципального образования в аналогичном периоде прошлого года.

Безвозмездные поступления в местном бюджете за 1 квартал 2021 года составили 142 663 655,57 рубля или 15,0% от годового показателя, что на 11 768,4 тыс. рублей или на 9,0% больше объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа, поступивших в аналогичном периоде 2020 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования город Алексин в первом квартале текущего года и соответствующего периода прошлого года представлена в таблице 1.

Таблица 1

| **Наименование показателей** | **1 квартал 2020 года, %** | **1 квартал 2021 года, %** |
| --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  в том числе: | **54,4** | **48,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 27,3 | 25,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6,3 | 6,2 |
| Налоги на совокупный доход | 4,9 | 6,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,7 | 0,4 |
| Налог на имущество организаций | 2,3 | 1,8 |
| Земельный налог | 6,1 | 1,6 |
| Государственная пошлина, сборы | 0,7 | 0,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | менее 0,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3,4 | 3,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,1 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат  государства | 0,3 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных  активов | 1,9 | 1,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,4 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | менее 0,1 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **45,6** | **51,7** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **100,0** | **100,0** |

Из представленной таблицы видно, что структура доходов бюджета муниципального образования в отчетном периоде претерпела изменения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В 1 квартале текущего года доля налоговых и неналоговых доходов сократилась на 6,1%. При этом уменьшение поступления данных видов доходов в абсолютных величинах составило 22 487,9 тыс. рублей.

В связи с этим отмечается снижение большинства долей поступлений доходов данной группы в общем объеме поступивших в 1 квартале доходов относительно аналогичного периода 2020 года. Рост долей поступлений сложился только по налогам на совокупный доход (на 1,3 процентных пункта) и по платежам при пользовании природными ресурсами (на 0,1%). На уровне 1 квартала прошлого года в отчетном периоде сформировались доли поступления от государственной пошлины, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а также от штрафов, санкций и возмещений ущерба.

Как видно из таблицы, доля безвозмездных поступлений в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросла на 6,1%, при этом в абсолютных величинах отмечается увеличение поступления данных видов доходов на 11 768,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города Алексина по доходам в разрезе видов доходов за 1 квартал 2021 года представлен в таблице 2.

Таблица 2

| **Наименование показателей** | **Исполнено**  **на 01.04.2021 года** | |
| --- | --- | --- |
| **рублей** | **% к плану 2021 года** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего**  из них: | **133 439 038,92** | **20,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 71 397 408,98 | 20,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 17 023 375,38 | 22,4 |
| Налоги на совокупный доход | 17 255 422,94 | 31,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 1 237 085,19 | 5,1 |
| Налог на имущество организаций | 4 834 673,78 | 22,4 |
| Земельный налог | 4 375 107,35 | 5,6 |
| Государственная пошлина | 1 829 561,61 | 20,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 32,60 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 669 174,70 | 20,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 659 863,02 | 74,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 948 139,50 | 31,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных  активов | 4 135 365,72 | 27,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 073 875,07 | 66,3 |
| Прочие неналоговые доходы | - 46,92 | - |
| **Безвозмездные поступления, всего**  из них: | **142 663 655,57** | **15,0** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 142 627 066,37 | 15,0 |
| - дотации | 1 875 600,00 | 25,0 |
| - субсидии | 9 129 219,14 | 4,4 |
| - субвенции | 125 938 404,40 | 18,1 |
| - иные межбюджетные трансферты | 5 683 842,83 | 14,6 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 83 246,95 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 43 330,02 | 56,5 |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 10 840,34 | в 2,2 раза |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 100 828,11 | 112,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **276 102 694,49** | **17,1** |

***Налоговые и неналоговые доходы***

За 1 квартал 2021 года поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Алексин составило 20,0% от годового прогнозного показателя.

Значительный уровень исполнения наблюдается по доходам:

* от налога на совокупный доход (31,8%). При этом поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сложились на уровне 27,5% от утвержденного на год плана; от единого налога на вмененный доход – 100,0%; единого сельскохозяйственного налога – 131,4%; поступления от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 22,3%;
* от платежей при пользовании природными ресурсами (74,3%);
* от штрафов, санкций и возмещения ущерба (66,3%). При этом административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, поступили в объеме 52,3% от запланированных на год; штрафы, установленные Законами Тульской области – 116,8%; штрафы, пени, неустойки, уплаченные в соответствии с законами или договорами – 85,7%; платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) поступили на уровне 88,1% от годового плана; платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда – 51,2%;
* от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (31,0%). Поступления от оказания услуг муниципальными учреждениями составили 685 906,47 рубля, в том числе:

*- по приватизации жилого фонда комитетом имущественных и земельных отношений администрации города Алексина – 34 581,66 рубля;*

*- от платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями культуры, – 303 616,00 рублей;*

*- от платных услуг МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин – 7 128,00 рублей;*

*- от оказания услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» – 340 580,81 рубля.*

Доходы от компенсации затрат бюджета муниципального образования в отчетном периоде сложились в сумме 262 233,03 рубля за счет:

*- возмещения родителями части стоимости путевок в детские загородные оздоровительные лагери – 162 162,00 рубля;*

*- компенсации судебных расходов на экспертизу – 110,51 рубля;*

*- возмещения расходов на обучение при увольнении – 4 267,00 рублей;*

*- компенсации расходов за коммунальные услуги – 59 826,11 рубля;*

*- возврата дебиторской задолженности* *по договорам оказания услуг – 44 323,78 рубля;*

*- возврата дебиторской задолженности* *Фондом капитального ремонта – 427,06 рубля;*

*- уточнения ошибочно поступивших 31.12.2020 года доходов: - 8 883,43 рубля.*

Наиболее низкий уровень исполнения доходов за 1 квартал 2021 года сложился по поступлению:

- земельного налога с организаций (3,4%) в связи с возвратом администратором доходов (Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области) значительной суммы ранее поступивших платежей на основании решений суда об уменьшении кадастровой стоимости земельных участков;

- налогов, где налогоплательщиками выступают физические лица: налога на имущество физических лиц (5,1%) и земельного налога с физических лиц (8,2%) в связи со сроками начисления и уплаты данных налогов во втором полугодии. Поступившие доходы – недоимка по итогам 2020 года.

Исполнение по остальным видам налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде сложилось на достаточном уровне: от 20,0% до 30,0%.

Следует отметить, что в 1 квартале текущего года в бюджет муниципального образования поступили доходы в сумме 32,60 рубля, неучтенные планом, – платежи по отмененным местным налогам и сборам.

Кроме того, 31.12.2020 года в бюджет поступили денежные средства в сумме 46,92 рубля по главному администратору доходов - администрации муниципального образования город Алексин, зачисленные 12.01.2021 года как невыясненные. 22 января 2021 года данные доходы были уточнены в соответствии с кодом бюджетной классификации.

***Безвозмездные поступления***

За 1 квартал 2021 года безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования составили 142 663 655,57 рубля или 15,0% к показателю 2021 года, отраженному в Отчете.

В соответствии с Отчетом, объем ***дотаций*** из бюджета Тульской области составил 1 875 000,00 рублей или 25,0% от годовых назначений в сумме 6 240,0 тыс. рублей. Поступившие бюджетные ассигнования предусмотрены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Объем ***межбюджетных субсидий*** из бюджета Тульской области составил 9 129 219,14 рубля. Крайне низкое исполнение (4,4% от годовых назначений) связано с неперечислением в 1 квартале текущего года в бюджет муниципального образования большинства запланированных субсидий, в том числе на:

- строительство внутрипоселковых распределительных сетей в рамках реализации подпрограммы «Стимулирование программ газификации населенных пунктов муниципальных образований Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598, в сумме 8 938 509,37 рубля;

- укрепление материально-технической базы детского оздоровительного лагеря «Солнечный»в рамках реализации подпрограммы «Организация отдыха и оздоровления детей в Тульской области» государственной программы Тульской области «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 24.10.2013 года №575, в сумме 14 368 097,30 рубля;

- создание детского технопарка «Кванториум» на базе МБОУ «Гимназия №18» в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», утвержденной постановление правительства Тульской области от 01.02.2019 года №39, в сумме 21 361 800,00 рублей;

- обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды в рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда» вышеуказанной государственной программы в сумме 5 698 659,38 рубля;

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Доступное жилье» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598, в сумме 13 396 815,25 рубля;

- реализацию мероприятий государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 09.10.2017 года №457, в сумме 26 072 004,60 рубля;

- реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 17 053 754,69 рубля;

- укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в сумме 7 530 500,00 рублей;

- реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в рамках подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» государственной программы Тульской области «Комплексное развитие сельских территорий Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 16.01.2020 года №4, в сумме 944 600,00 рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что исполнение по поступлению в отчетном периоде межбюджетных субсидий на строительство детского сада на 60 мест составило всего 4,2% от годовых назначений, а на финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей – 2,0%, что также повлияло на сложившийся в 1 квартале 2021 года общий уровень исполнения по поступлению субсидий.

В полном объеме от запланированного на год перечислена только субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 04.03.2019 года №75. На достаточном уровне (23,1% от годового объема) по фактической потребности в отчетном периоде осуществлено поступление субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области».

Объем ***субвенций*** из бюджета Тульской области составил 125 938 404,40 рубля (18,1% от годовых назначений). Недостаточное исполнение по итогам 1 квартала объясняется:

* непоступлением субвенций на выполнение переданных государственных полномочий в целях реализации:

- закона Тульской области от 30.11.2015 года №2384-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования» в сумме 250 100,00 рублей;

- закона Тульской области от 25.10.2018 года №76-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственным полномочием по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров» в сумме 23 889,00 рублей;

- закона Тульской области от 16.07.2012 года №1782-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью и о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан» в сумме 41 250,00 рублей;

- закона Тульской области от 21.12.2018 года №120-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственным полномочием по расчету и предоставлению субвенций бюджетам городских и сельских поселений на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов» в сумме 139 376,97 рубля;

- Федерального закона от 12.01.1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» в сумме 1 595 952,00 рубля;

- закона Тульской области от 25.02.2021 года №10-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения 2020 года» в сумме 1 018 180,00 рублей;

* поступлением большинства субвенций на реализацию переданных государственных полномочий по фактической потребности.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на низкое исполнение безвозмездных поступлений в отчетном периоде в целом также повлияло полное неперечисление ***иных межбюджетных трансфертов*** из бюджета Тульской области на:

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 6 761 830,00 рублей;

- организацию временной занятости подростков в период школьных каникул в рамках государственной программы Тульской области «Содействие занятости населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 01.02.2018 года №43, в сумме 392 088,00 рублей;

- оказание государственной поддержки лучшим сельским учреждениям культуры в рамках реализации регионального проекта «Творческие люди» государственной программы «Развитие культуры и туризма Тульской области» в сумме 100 000,00 рублей.

В полном объеме от запланированного на год в отчетном периоде осуществлены ***безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций*** – в сумме 83 246,95 рубля на выполнение работ по организации уличного освещения в н.п. Хатманово.

Объем ***прочих безвозмездных поступлений*** составил 43 330,02 рубля (56,5% от годовых назначений) и сложился за счет средств населения, предусмотренных на софинансирование реализации проекта «Формирование современной городской среды».

В отчетном периоде в бюджет муниципального образования поступили ***доходы от возврата остатков*** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 10 840,34 рубля (в 2,2 раза больше годового планового назначения) – возмещение излишне выплаченной заработной платы.

На уровне 112,0% от годового планового показателя осуществлен ***возврат в бюджет Тульской области остатков*** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 100 828,11 рубля.

**2. Расходы бюджета**

**муниципального образования город Алексин**

На 01.04.2021 года бюджет муниципального образования город Алексин по расходам исполнен в сумме 289 969 492,56 рубля или на 16,8% к годовым назначениям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения расходов бюджета города Алексина в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2021 года представлен в таблице 3.

Таблица 3

| **Наименование раздела** | **Утверждено**  **сводной бюджетной росписью**  **на 2021 год,**  **рублей** | **Исполнено**  **на 01.04.2021,**  **рублей** | **Уровень исполнения, %** |
| --- | --- | --- | --- |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **168 043 613,21** | **34 177 103,46** | **20,3** |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2 066 200,00 | 358 941,41 | 17,4 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 64 954 500,00 | 14 212 646,08 | 21,9 |
| 0105 Судебная система | 30 300,00 | 9 540,00 | 31,5 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 17 264 240,14 | 3 042 075,09 | 17,6 |
| 0111 Резервные фонды | 1 649 575,07 | 0,00 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 82 078 798,00 | 16 553 900,88 | 20,2 |
| **0200 Национальная оборона** | **241 000,00** | **140 000,00** | **58,1** |
| 0204 Мобилизационная подготовка экономики | 241 000,00 | 140 000,00 | 58,1 |
| **0300 Национальная безопасность и**  **правоохранительная деятельность** | **8 518 460,00** | **1 672 759,63** | **19,6** |
| 0304 Органы юстиции | 2 537 900,00 | 576 248,87 | 22,7 |
| 0309 Гражданская оборона | 256 660,00 | 56 660,00 | 22,1 |
| 0310 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 5 571 900,00 | 1 025 239,34 | 18,4 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 152 000,00 | 14 611,42 | 9,6 |
| **0400 Национальная экономика** | **129 833 633,35** | **10 305 896,73** | **7,9** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 392 088,00 | 0,00 | 0,0 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 750 800,00 | 58 749,00 | 7,8 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 115 972 761,35 | 7 913 501,58 | 6,8 |
| 0410 Связь и информатика | 1 414 284,00 | 343 332,00 | 24,3 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 11 303 700,00 | 1 990 314,15 | 17,6 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **105 000 202,51** | **14 322 250,67** | **13,6** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 1 471 827,60 | 0,00 | 0,0 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 47 592 145,45 | 3 109 789,47 | 6,5 |
| 0503 Благоустройство | 55 936 229,46 | 11 212 461,20 | 20,0 |
| **0700 Образование** | **1 145 651 940,44** | **198 459 513,38** | **17,3** |
| 0701 Дошкольное образование | 436 167 143,37 | 77 451 570,95 | 17,8 |
| 0702 Общее образование | 518 331 058,99 | 91 478 753,00 | 17,6 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 117 961 184,52 | 20 547 498,31 | 17,4 |
| 0707 Молодежная политика | 44 181 858,96 | 3 009 751,85 | 6,8 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 29 010 694,60 | 5 971 939,27 | 20,6 |
| **0800 Культура, кинематография** | **96 322 161,39** | **20 168 172,39** | **20,9** |
| 0801 Культура | 66 911 661,39 | 14 012 963,09 | 20,9 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 29 410 500,00 | 6 155 209,30 | 20,9 |
| **1000 Социальная политика** | **33 465 366,13** | **5 356 742,06** | **16,0** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 2 861 200,00 | 650 163,82 | 22,7 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 1 595 952,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 27 106 214,13 | 4 217 578,24 | 15,6 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 1 902 000,00 | 489 000,00 | 25,7 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **27 422 600,00** | **4 652 396,59** | **17,0** |
| 1101 Физическая культура | 4 779 400,00 | 1 087 902,00 | 22,8 |
| 1102 Массовый спорт | 22 643 200,00 | 3 564 494,59 | 15,7 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **10 338 000,00** | **714 657,65** | **6,9** |
| 1301 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 10 338 000,00 | 714 657,65 | 6,9 |
| **ИТОГО** | **1 724 836 977,03** | **289 969 492,56** | **16,8** |

Из представленной таблицы видно, что за 1 квартал 2021 года достаточный уровень исполнения (выше 20,0%) сложился по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» (20,3%), 0200 «Национальная оборона» (58,1%) и 0800 «Культура, кинематография» (20,9%). На уровне 15,0% – 20,0% расходы бюджета города Алексина исполнены в рамках следующих разделов: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (19,6%), 0700 «Образование» (17,3%), 1000 «Социальная политика» (16,0%) и 1100 «Физическая культура и спорт» (17,0%). Самое низкое исполнение сложилось по разделам 0400 «Национальная экономика» (7,9%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (13,6%) и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (6,9%).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2021 показал следующее.

В рамках раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»**исполнение по расходам в целом составило 20,3% и сложилось на достаточном уровне практически по всем подразделам.

Фактические непрограммные расходы местного бюджета по подразделу ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** осуществлены на уровне 17,4% и были направлены на обеспечение функционирования Собрания депутатов муниципального образования город Алексин. При этом на оплату труда работников аппарата Собрания депутатов было израсходовано 322 380,25 рубля, на обеспечение деятельности представительного органа местного самоуправления – 36 146,00 рублей, 415,16 рубля было направлено на выплату пеней за несвоевременное перечисление страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования РФ за октябрь – ноябрь 2020 года.

По подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** исполнение по расходам составило 21,9%. При этом за счет средств местного бюджета ассигнования в рамках непрограммной деятельности направлялись:

- в сумме 13 853 961,17 рубля на оплату труда работников администрации городского округа;

- в сумме 17 029,97 рубля на выплату пеней за несвоевременное перечисление страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования РФ за октябрь – ноябрь 2020 года;

- в сумме 265 013,19 рубля на содержание и обеспечение деятельности исполнительного органа местного самоуправления;

- в сумме 76 641,75 рубля на уплату членских взносов в Ассоциации «Совет муниципальных образований Тульской области».

Непрограммные расходы подраздела ***0105 «Судебные органы»***, связанные с составлением (изменением) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в рамках реализации Федерального закона от 20.08.2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации», исполнены в отчетном периоде на 31,5% от запланированных на год. Бюджетные ассигнования за счет субвенции из бюджета Тульской области (средства федерального бюджета) направлялись на опубликование информации о внесении изменений и дополнений в списки кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (6 240,00 рублей) и приобретение марок и конвертов (3 300,00 рублей).

По подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***непрограммные расходы на обеспечение функционирования управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин и контрольно-счетной палаты города Алексина по итогам первого квартала исполнены на 17,6% от годового плана.

За счет средств местного бюджета ассигнования направлялись на:

- оплату труда работников управления по бюджету и финансам и контрольно-счетной палаты в сумме 2 582 392,81 рубля и 376 316,27 рубля соответственно;

- содержание и обеспечение деятельности контрольного органа в сумме 58 488,01 рубля (в том числе 297,89 рублей – пени за несвоевременное перечисление взносов в Пенсионный Фонд РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования РФ за октябрь – ноябрь 2020 года);

- обеспечение функционирования управления по бюджету и финансам в сумме 24 878,00 рублей.

В рамках подраздела ***0111 «Резервные фонды»*** предусмотрены средства местного бюджета, составляющие резервный фонд администрации муниципального образования город Алексин. По состоянию на 01 апреля 2021 года из первоначально запланированных (с учетом всех уточнений бюджета) в объеме 2 000 000,00 рублей остались неиспользованными бюджетные ассигнования в сумме 1 649 575,07 рубля. В целях предупреждения возникновения чрезвычайных ситуаций средства резервного фонда были перераспределены:

- в сумме 56 660,00 рублей на подраздел 0309 «Гражданская оборона» на основании распоряжения администрации муниципального образования город Алексин от 14 января 2021 года №3-рп;

- в сумме 267 040,16 рубля на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» на основании распоряжения администрации муниципального образования город Алексин от 05 февраля 2020 года №19-рп;

- в сумме 26 724,77 рубля на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» на основании распоряжения администрации муниципального образования город Алексин от 05 марта 2021 года №44-рп.

В рамках подраздела ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** расходы бюджета исполнены на уровне 20,2% и были осуществлены:

* в сумме 2 629 155,59 рубля за счет средств бюджета муниципального образования в соответствии с муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации города Алексина от 27.12.2019 года №2756.

В рамках подпрограммы «Имущественные отношения» расходы составили 2 596 705,41 рубля и были направлены на:

- содержание и обслуживание имущества муниципальной казны в сумме 1 242 383,22 рубля;

- уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1 354 322,19 рубля.

В рамках основного мероприятия «Приватизация жилья» расходы на оформление документов составили 32 450,18 рубля;

* в сумме 488 286,57 рубля в рамках программы «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27 декабря 2018 года №2905.

В соответствии с подпрограммой «Повышение деятельности администрации муниципального образования город Алексин» бюджетные ассигнования в сумме 90 130,43 рубля за счет средств местного бюджета были направлены на:

- освещение деятельности администрации городского округа в средствах массовой информации в сумме 6 000,00 рублей;

- обновление антивирусного программного обеспечения и оплату лицензий в сумме 84 130,43 рубля.

В соответствии с подпрограммой «Развитие территориального общественного самоуправления» расходы в сумме 398 156,14 рубля предусматривались на поддержку органов территориального общественного самоуправления, в том числе:

- на материальное поощрение руководителей органов ТОС и сельских старост в сумме 213 000,00 рублей, в том числе 106 500,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области; 106 500,00 рублей за счет средств местного бюджета;

- на оплату коммунальных услуг за помещения, в которых располагаются органы ТОС, осуществление подписки на периодические печатные издания и на оплату услуг связи в сумме 185 156,14 рубля за счет средств бюджета муниципального образования;

* в сумме 475 326,83 рубля в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2793. Средства местного бюджета были направлены на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин, в том числе 374 516,23 рубля на оплату труда работников;
* в сумме 12 961 131,89 тыс. рублей в рамках непрограммной деятельности, в том числе:

*за счет средств субвенции из областного бюджета на:*

- организацию деятельности административной комиссии в сумме 59 310,04 рубля;

- обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 263 833,83 рубля;

*за счет средств бюджета городского округа на:*

- уплату налогов действующей администрации муниципального образования, а также администраций Алексинского района, находящихся в стадии ликвидации – в сумме 25 206,00 рублей;

- осуществление выплат по исполнительным листам и судебным актам – в сумме 1 935 779,27 рубля, в том числе:

*- Отдел судебных приставов Алексинского и Заокского районов – 129 875,64 рубля (в соответствии с 5 Постановлениями о наложении административного штрафа);*

*- ООО «Алексинэнергосбыт» - в сумме 33 420,43 рубля (по 1 исполнительному листу);*

*- АО «ТНС энерго Тула» - 1 515 745,22 рубля (по 5 исполнительным листам);*

*- МОМВД России «Алексинский» - 100 000,00 рублей (в соответствии с 1 постановлением о наложении административного штрафа);*

*- УМВД России по Тульской области - 100 000,00 рублей (в соответствии с 1 постановлением о наложении административного штрафа);*

*- Пунякина Т.Н. – 51 426,78 рубля (по 1 исполнительному листу);*

*- ГУ ТО «Тулаавтодор» - 5 311,20 рубля (в соответствии с 1 определением суда).*

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Алексин Сервис» – в сумме 8 086 351,18 рубля, в том числе 5 132 089,54 рубля было направлено на оплату труда работников;

- обеспечение деятельности комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин в сумме 2 590 651,57 рубля, в том числе 2 425 651,57 рубля было направлено на оплату труда сотрудников, 165 000,00 рублей – на приобретение комплекса услуг «ТехноКад–Муниципалитет»: доступ к сервисам для работы с документами в отношении объектов недвижимого имущества.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** за 1 квартал 2021 года в рамках подраздела ***0204 «Мобилизационная подготовка экономики»*** бюджетные ассигнования освоены на 58,1% от годового плана. Непрограммные расходы местного бюджета в сумме 140 000,00 рублей были направлены на мероприятия по технической защите информации по мобилизационной подготовке.

В рамках раздела **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходование средств бюджета осуществлено на уровне 19,6%.

По подразделу ***0304 «Органы юстиции»*** в полном объеме по фактической потребности (исполнение составило 22,7%) были осуществлены расходы на исполнение переданных государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния за счет субвенции из бюджета Тульской области за счет средств федерального бюджета, а именно: на содержание и обеспечение деятельности отдела ЗАГС администрации муниципального образования. При этом расходы на оплату труда сотрудников составили 517 115,22 рубля, на закупки в целях обеспечения функционирования – 59 133,65 рубля.

Бюджетные ассигнования подраздела ***0309 «Гражданская оборона»*** исполнены в отчетном периоде на 22,1% от годового плана. Средства резервного фонда администрации муниципального образования были направлены на приобретение медицинских масок и нитриловых перчаток в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (COVID 19) на основании Указа Губернатора Тульской области от 16 марта 2020 года №12 «О дополнительных мерах, принимаемых в связи с введением режима повышенной готовности на территории Тульской области».

По подразделу ***0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** бюджетные ассигнования в 1 квартале 2021 года направлялись на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» в рамках подпрограммы «Развитие и совершенствование Единой дежурно-диспетчерская служба города Алексина» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2801. Расходы за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 978 065,64 рубля были осуществлены в целях оплаты труда работников (в том числе 61 027,32 рубля составила заработная плата сотрудников спасательного поста), ассигнования в сумме 47 173,70 рубля направлялись на содержание казенного учреждения.

Исполнение в рамках подраздела составило 18,4% от годового плана.

Бюджетные ассигнования (средства местного бюджета) подраздела ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»***, исполненные, согласно Отчету, на 9,6% от годовых назначений, в анализируемом периоде были направлены на организацию работы общественной организации «Народная дружина» и материальное поощрение ее членов в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 24 декабря 2018 года №2831.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** по итогам 1 квартала 2021 года исполнены на уровне 7,9% от годового плана.

В рамках подраздела ***0401 «Общеэкономические вопросы»*** расходование бюджетных средств в отчетном периоде осуществлено не было. Финансирование мероприятий по организации временной занятости подростков в период школьных каникул за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области запланировано на второй и третий кварталы текущего года.

По подразделу ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** в рамках подпрограммы «Организация комплексного благоустройства и озеленения на территории муниципального образования город Алексин» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» за счет субвенции из бюджета Тульской области осуществлены расходы на исполнение переданного государственного полномочия по организации и проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных. Бюджетные средства были направлены на финансирование в рамках заключенного муниципального контракта отлова и содержания животных в количестве 18 штук.

Очень низкое исполнение (7,8 % от годового плана) объясняется тем, что основной объем услуг будет оказан и профинансирован во втором – четвертом кварталах текущего года.

По подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** исполнение бюджета, сложившееся на уровне 6,8%, осуществлялось в рамках муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин».

В соответствии с подпрограммой «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» расходы за счет средств муниципального Дорожного фонда в рамках двух муниципальных контрактов были направлены на содержание автомобильных дорог на территории муниципального образования, в том числе 6 515 383,33 рубля было израсходовано на содержание дорог в городе Алексин, 1 398 118,25 рубля – на содержание дорог на сельских территориях.

Очень низкий уровень освоения бюджетных ассигнований в рамках подраздела в отчетном периоде объясняется запланированным выполнением работ и финансированием в рамках большинства муниципальных контрактов во 2 – 4 кварталах текущего года.

В рамках подраздела ***0410 «Связь и информатика»*** в отчетном периоде были осуществлены непрограммные расходы за счет средств бюджета Тульской области на обслуживание и сопровождение АИС «Бюджет», обеспечивающей составление и исполнение консолидированного бюджета Тульской области. Профинансированы услуги, оказанные в 4 квартале 2020 года в соответствии с заключенным муниципальным контрактом. Исполнение по расходам составило 24,3% от годового плана.

Расходы подраздела ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** (средства местного бюджета) были исполнены:

* + в сумме 1 970 314,15 рублей на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» в рамках муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2803. При этом расходы на оплату труда составили 1 763 898,40 рубля, на содержание казенного учреждения – 194 831,95 рубля, ежеквартальный (членский) взнос в Ассоциацию СРО «ОСПР» – 10 875,00 рублей, пени за несвоевременное перечисление страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования РФ за октябрь – ноябрь 2020 года – 708,80 рубля;
  + в сумме 20 000,00 рублей на межевание земельных участков в соответствии с подпрограммой «Земельные отношения» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин».

Освоение бюджетных средств в рамках подраздела составило 17,6% от годового плана.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**по итогам 1 квартала 2021 года исполнены на 13,6% от годового плана.

В отчетном периоде по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** расходы не осуществлялись. Заключение и финансирование основного числа муниципальных контрактов запланировано во 2 – 4 кварталах текущего года.

Освоение бюджетных ассигнований по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** составило всего 6,5% от годовых плановых назначений также в связи с запланированным заключением и исполнением большинства муниципальных контрактов во 2 – 4 кварталах текущего года. В отчетном периоде были осуществлены расходы за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин»:

- в сумме 3 018 724,64 рубля на финансирование первого этапа строительства коммунальной инфраструктуры (сети водоотведения) на земельных участках, предоставленным многодетным семьям;

- в сумме 87 640,00 рублей на возмещение выпадающих доходов, недополученных в результате предоставления льгот, организациям, оказывающим услуги общего отделения бани (МУП «Быткомсервис»);

- в сумме 3 424,83 рубля на техническое обслуживание газопроводов.

Расходы подраздела ***0503 «Благоустройство»***, исполненные за счет средств бюджета муниципального образования на уровне 20,0%, в отчетном периоде в рамках подпрограммы «Организация комплексного благоустройства и озеленения» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» направлялись на:

- газоснабжение мемориалов в сумме 164 393,12 рубля;

- ремонт памятников и мемориалов в сумме 210 680,41 рубля;

- обустройство контейнерной площадки в районе дома №6 по ул. Дружбы, г. Алексин, в сумме 123 883,81 рубля;

- ликвидацию свалок на сельских кладбищах в сумме 16 087,20 рубля;

- организацию уличного освещения в сумме 10 697 416,66 рубля.

Исполнение расходов в рамках раздела**0700 «Образование»** за 1 квартал 2021 года составило 17,3%.

Бюджетные ассигнования подраздела ***0701 «Дошкольное образование»***, исполненные на 17,8% от годового плана, в отчетном периоде были направлены на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29 декабря 2018 года №2959. Были осуществлены расходы на:

- финансирование выполненных работ по разработке проектной документации на строительство детского сада на 60 мест в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография» в сумме 2 596 044,02 рубля, в том числе 1 315 585,89 рубля за счет средств федерального бюджета, 984 211,77 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 296 246,36 рубля за счет средств местного бюджета;

за счет средств бюджета Тульской области на:

- оплату труда педагогических работников дошкольных учреждений в сумме 53 602 304,43 рубля;

- приобретение основных средств, средств обучения и оплату услуг по предоставлению доступа к Интернет в сумме 495 245,00 рублей;

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 287 762,52 рубля;

за счет средств местного бюджета на:

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 20 360 919,98 рубля, в том числе на оплату труда технического персонала в сумме 6 236 674,27 рубля;

- предоставление мер поддержки молодым специалистам в сумме 29 295,00 рублей (ежемесячные выплаты педагогам со стажем работы менее 3 лет после окончания высшего или средне-специального учебного заведения в размере 1,5 тыс. рублей ежемесячно);

- оплату услуг по разбивке осей объекта капитального строительства (детский сад на 60 мест) на местности в сумме 80 000,00 рублей.

Расходы подраздела ***0702 «Общее образование»***в отчетном периоде исполнены на 17,6% от годового плана и осуществлялись в рамках муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин».

В соответствии с подпрограммой «Развитие общего образования» расходы составили 90 955 253,00 рублей и были направлены на:

- организацию бесплатного горячего питания учащихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 6 524 153,98 рубля, в том числе 4 762 719,53 рубля за счет средств федерального бюджета, 1 630 951,37 рубля за счет средств областного бюджета, 130 483,08 рубля за счет средств местного бюджета;

за счет средств федерального бюджета на:

- выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 3 629 433,06 рубля;

за счет средств бюджета Тульской области на:

- оплату труда работников образовательных учреждений в сумме 62 667 408,52 рубля;

- приобретение основных средств, средств обучения, оплату услуг Интернета учреждениями в сумме 620 288,17 рублей;

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 475 992,01 рубля;

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания учащихся 5 классов, а также учащихся 6 – 9 классов, являющихся детьми из многодетных или приемных семей, в сумме 1 146 982,60 рубля;

за счет средств бюджета муниципального образования на:

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 15 786 819,29 рубля, в том числе 9 040,34 рубля было направлено на оплату досудебной претензии МБОУ «СОШ №1»;

- предоставление мер поддержки молодым специалистам в сумме 74 214,00 рублей;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся 6 – 11 классов (детей-инвалидов) в сумме 29 961,37 рубля.

В соответствии с основным мероприятием «Обеспечение реализации муниципальной программы» расходы за счет средств местного бюджета в сумме 523 500,00 рублей направлялись на очистку кровли от снега и наледи в МБОУ «СОШ №1», МБОУ «СОШ №2», МБОУ «СОШ №5», МБОУ «СОШ №9», МБОУ «СОШ №11», МБОУ «Гимназия №13» и МБОУ «Гимназия №18».

Бюджетные ассигнования подраздела ***0703 «Дополнительное образование детей»***, исполненные на 17,4% от утвержденных годовых назначений, по итогам 1 квартала 2021 года были направлены:

* + - в сумме 1 387 055,99 рубля за счет средств областного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин» на оплату труда педагогов общеобразовательных учреждений, осуществляющих дополнительную образовательную деятельность;
    - в сумме 13 919 503,35 рубля в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования» вышеуказанной муниципальной программы на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей за счет средств местного бюджета в сумме 13 862 215,17 рубля, в том числе 11 899 745,85 рубля было направлено на оплату труда работников, 4 000,00 рублей – на выплату по досудебной претензии МБУ ДО «ДЮСШ №1»;

- обязательные социальные выплаты работникам учреждений за счет средств бюджета Тульской области в сумме 37 758,18 рубля;

- оказание материальной поддержки молодым специалистам за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 19 530,00 рублей;

* + - в сумме 5 240 938,97 рубля за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Художественное образование» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» на обеспечение функционирования муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Алексинская детская школа искусств им. К.М.Щедрина», в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 5 190 938,97 рублей, в том числе 4 582 631,85 рубля было направлено на оплату труда работников;

- укрепление материально-технической базы автономного учреждения, а именно на приобретение методической литературы для библиотечного фонда в сумме 50 000,00 рублей.

Исполнение расходов подраздела ***0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*** в отчетном периоде сложилось на уровне 6,8% от годовых назначений и было осуществлено в соответствии с муниципальной программой «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 30.12.2019 года №2794. Бюджетные ассигнования направлялись:

* + - в сумме 2 136 569,19 рубля за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Молодежь – будущее Алексина» на содержание и обеспечение деятельности МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» (в том числе 1 457 494,92 рубля – на оплату труда работников);
    - в сумме 873 182,66 рубля в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей», в том числе на:

- приобретение путевок для организации оздоровительной кампании школьников в загородных оздоровительных лагерях в сумме 196 560,00 рублей, в том числе 163 498,62 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 33 061,38 рубля за счет средств бюджета муниципального образования;

- организацию лагерей дневного пребывания школьников при образовательных учреждениях в период весенних каникул в сумме 47 335,00 рублей, в том числе 39 373,26 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 7 961,74 рубля за счет средств бюджета муниципального образования;

- обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Солнечный» в сумме 629 287,66 рубля за счет средств бюджета муниципального образования, в том числе 331 019,63 рубля направлялось на оплату труда персонала.

Очень низкий показатель освоения бюджетных средств в рамках подраздела объясняется тем, что организация и проведение оздоровительной кампании школьников, а также мероприятия по укреплению материально-технической базы МБУ ОЛ «Солнечный» в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей» запланированы на 2 – 3 кварталах текущего года.

Расходы подраздела ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** (исполнение - 20,6%) за счет средств местного бюджета в отчетном периоде были направлены:

* + - в сумме 788 904,92 рубля на оплату труда сотрудников управления образования администрации муниципального образования город Алексин в рамках непрограммной деятельности;
    - в сумме 5 183 034,35 рубля в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина» в сумме 5 167 420,35 рубля;

- приобретение бензина для осуществления поездок учащихся на региональные этапы олимпиад в сумме 15 614,00 рублей.

Анализ расходов бюджета муниципального образования в рамках раздела **0800 «Культура, кинематография»**, исполненных за 1 квартал 2021 года на 20,9%, показал следующее.

Расходы подраздела ***0801 «Культура»*** в отчетном периоде направлялись в соответствии с муниципальной программой «Культура в муниципальном образовании город Алексин»:

* в сумме 5 183 955,68 рубля в рамках подпрограммы «Библиотечное дело», в том числе на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова» в сумме 4 453 908,71 рубля за счет средств местного бюджета (в том числе 3 713 513,13 рубля на оплату труда работников);

- частичную компенсацию расходов на оплату труда работников за счет средств областного бюджета в размере 50,0% от должностных окладов в сумме 697 699,97 рубля;

- социальную поддержку работников библиотек (выплату пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного отпуска) за счет средств бюджета Тульской области в сумме 32 347,00 рублей;

* в сумме 2 265 304,92 рубля в рамках подпрограммы «Музейное дело», в том числе на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей» в сумме 1 949 654,94 рубля за счет средств местного бюджета (в том числе 1 410 265,53 рубля на оплату труда работников);

- частичную компенсацию расходов на оплату труда работников за счет средств областного бюджета в размере 50,0% от должностных окладов в сумме 315 649,98 рубля;

* в сумме 6 563 702,49 рубля в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра», в том числе на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» и МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 5 714 040,67 рубля за счет средств бюджета муниципального образования (в том числе 4 008 073,32 рубля на оплату труда работников);

- частичную компенсацию расходов на оплату труда работников за счет средств областного бюджета в размере 25,0% от должностных окладов в сумме 697 727,82 рубля;

- развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей менее 50 тысяч человек в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» – закупку оборудования для Мичунинского СДК – филиала МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 151 934,00 рубля, в том числе 92 256,45 рубля – средства федерального бюджета, 34 122,25 рубля – средства бюджета Тульской области, 25 555,30 рубля средства местного бюджета. Были приобретены акустическая система, микрофонная радиосистема, микширующий цифровой комплекс, микрофоны, стойки и кабели.

Освоение бюджетных ассигнований по подразделу составило 20,9% от годового плана.

Бюджетные ассигнования подраздела ***0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** (исполнение – 20,9%) в отчетном периоде за счет средств местного бюджета направлялись:

* в сумме 909 798,18 рубля в рамках непрограммной деятельности на оплату труда сотрудников комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин;
* в сумме 5 245 411,12 рубля на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин». При этом на оплату труда сотрудников было израсходовано 5 164 696,19 рубля.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования по состоянию на 01 апреля 2021 года в рамках раздела **1000 «Социальная политика»** осуществлено на уровне 16,0%.

Бюджетные ассигнования подраздела ***1001 «Пенсионное обеспечение»*** были направлены в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин».

За счет средств местного бюджета произведены доплаты к трудовым пенсиям граждан, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления, в сумме 246 312,54 рубля, и за выслугу лет муниципальной службы муниципальным служащим органов местного самоуправления в сумме 403 851,28 рубля.

Исполнение расходов сложилось на уровне 22,7% от годового плана.

***По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*** кассовые расходы в отчетном периоде не осуществлялись. Реализация основного мероприятия «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» и Федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» за счет средств федерального бюджета (социальная выплата одному ветерану на приобретение жилья) запланирована на 2 – 4 кварталах текущего года при наличии оснований, установленных действующего законодательства.

Расходы подраздела ***1004 «Охрана семьи и детства»*** в отчетном периоде сложились из затрат на выплаты компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования, за счет средств бюджета Тульской области в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин». Исполнение в сумме 4 217 578,24 рубля в рамках подраздела составило 15,6% от годовых назначений.

Бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в рамках подраздела ***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»***, в 1 квартале 2021 года исполненные на 25,7% от годового плана, были направлены в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» на:

- единовременную помощь семьям при рождении третьего ребенка в сумме 270 000,00 рублей;

- выплату социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – в сумме 84 000,00 рублей (на основании распоряжения администрации муниципального образования от 01 марта 2021 года №38-рп материальную помощь получили 7 граждан, пострадавших в результате пожара в жилом доме №1 по ул. Ушинского, г. Алексин);

- ежемесячные выплаты почетным гражданам города Алексина и Алексинского района в сумме 120 000,00 рублей;

- пособие на погребение почетного гражданина города Алексина и Алексинского района в сумме 15 000,00 рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования в рамках раздела **1100 «Физическая культура и спорт»** в отчетном периоде сложилось на уровне 17,0% от утвержденных годовых назначений. Финансирование осуществлялось в соответствии с мероприятиями, предусмотренными подпрограммой «Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин».

Расходы подраздела ***1101 «Физическая культура»***, исполненные на 22,8% от годового плана, направлялись на:

- организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 72 135,00 рублей;

- содержание и обеспечение деятельности структурного подразделения МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» – физкультурно-оздоровительного комплекса в сумме 1 015 767,00 рублей, в том числе расходы на выплату заработной платы сотрудникам составили 296 809,53 рубля.

Расходы подраздела **1102 «Массовый спорт»**, освоенные в отчетном периоде на уровне 15,7%, в полном объеме направлялись на содержание МБУ «Спортивный центр «Возрождение». При этом на оплату труда персонала было израсходовано 1 908 968,19 рубля.

По данным Отчета по итогам 1 квартала текущего года расходы бюджета муниципального образования в рамках раздела **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** по подразделу ***1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»*** осуществлены в сумме 714 657,65 рубля (6,9% от годовых назначений). Указанные расходы представляют собой выплаты в виде процентов (из расчета 7,48% годовых) по муниципальному долговому обязательству: коммерческому кредиту, привлеченному в 2020 году от Банка ВТБ (ПАО) на основании контракта от 15 июня 2020 года №0166300033420000075.

**3. Анализ реализации муниципальных программ**

Анализ применения программного принципа при осуществлении расходов бюджета муниципального образования город Алексин в 1 квартале 2021 года показал, что 88,2% (255 855 556,47 рубля) всех расходов осуществлено в рамках муниципальных программ. Данный показатель является достаточно высоким.

Анализ исполнения расходов бюджета города Алексина в разрезе муниципальных программ за 1 квартал 2021 года представлен в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный сводной бюджетной росписью**  **на 2021 год,**  **рублей** | **Фактическое финансирование за 1 квартал 2021 года,**  **рублей** | **Исполнение, %** |
| Образование в муниципальном образовании город Алексин | 1 076 640 480,36 | 193 637 495,88 | 18,0 |
| Культура в муниципальном образовании город Алексин | 124 249 461,39 | 24 974 640,01 | 20,1 |
| Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин | 76 289 658,96 | 8 801 312,26 | 11,5 |
| Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин | 56 929 708,12 | 5 080 103,62 | 8,9 |
| Благоустройство города Алексин, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения муниципального образования город Алексин | 177 261 390,81 | 20 209 951,12 | 11,4 |
| Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин | 516 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин | 17 166 800,00 | 2 649 155,59 | 15,4 |
| Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин | 4 762 500,00 | 488 286,57 | 10,3 |
| Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин | 2 170 000,00 | 14 611,42 | 0,7 |
| Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин | 18 992 767,25 | 0,00 | 0,0 |
| Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин | 294 200,00 | 0,00 | 0,0 |
| Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин | 748 800,00 | 0,00 | 0,0 |
| **Итого** | **1 556 021 766,89** | **255 855 556,47** | **16,4** |

Из представленной таблицы видно, что в связи с запланированной реализацией большинства программных мероприятий во 2 – 4 кварталах 2021 года, в целом уровень исполнения муниципальных программ по итогам 1 квартала низкий. На достаточном уровне сложилось исполнение расходов только в рамках муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин». Реализация муниципальных программ «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин», «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин», «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин» и «Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин» в отчетном периоде не начата совсем.

**4. Дефицит местного бюджета, муниципальные заимствования,**

**муниципальный долг**

В соответствии с частью 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 26 марта 2021 года №3(19).2 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 декабря 2020 года №9(15).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов» утвержден дефицит бюджета муниципального образования на 2021 год в объеме 107 926 113,50 рубля, что составило **16,2%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. Источниками финансирования дефицита бюджета утверждены привлекаемые заимствования и остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 19 926 113,50 рубля.

В связи с тем, что с учетом снижения остатков средств на счетах бюджета, запланированный дефицит бюджета муниципального образования **составлял 13,2% (более 10 процентов)**, утверждение Решением о бюджете дефицита местного бюджета на 2021 год в размере 16,2% **противоречило нормам статьи 92.1 БК РФ**.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данное нарушение было устранено Решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 24 мая 2021 года №5(21).3 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 декабря 2020 года №9(15).2 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов».

За 1 квартал 2021 года бюджет города Алексина исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 13 866 798,07 рубля.

Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись остатки средств на счетах бюджета муниципального образования город Алексин, сложившиеся на 01.01.2021 года.

По состоянию на 01 января 2021 года остатки средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Алексин (неиспользованные денежные средства бюджета муниципального образования в 2020 году) сложились в сумме 46 776 196,36 рубля.

Остатки средств на едином счете бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2021 года сократились на 15 566 798,07 рубля или на 33,3% и составили на 01 апреля 2021 года 31 209 398,29 рубля.

В отчетном периоде муниципальные заимствования не осуществлялись.

По состоянию на 01 апреля 2021 года сложилась просроченная кредиторская задолженность в сумме 6 985 963,73 рубля по начислениям на выплаты по оплате труда.

Долг муниципального образования город Алексин по состоянию на 01 января 2021 года составлял 60 000 000,00 рублей. По состоянию на 01 апреля 2021 года муниципальный долг снизился на 1 700 000,00 рублей (на 2,8%) и составил 58 300 000,00 рублей.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**