**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Тайшетское муниципальное образование
«Тайшетское городское поселение»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ТАЙШЕТСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

665008, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Свободы,4-4а, тел.(39563)2-03-45, ksp\_tgp@rambler.ru ОГРН:1143850047637 ИНН:3816998043 КПП:381601001

20 апреля 2018 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13-З**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год**

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения, утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014 г. №154, руководствуясь ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 28 Положения «О бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.04.2014 г. №135 и иными актами действующего законодательства, Контрольно-счетной палатой Тайшетского городского поселения подготовлено настоящее заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении **бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год.**

Проверка проведена на основании плана работы КСП Тайшетского городского поселения, распоряжения председателя КСП Тайшетского городского поселения от 26.03.2018 г. № 15.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение полноты годовой бюджетной отчетности и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования за 2017 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

 - формы годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее ГАБС);

 - отчет об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования за 2017 год;

 - иные документы и материалы, подлежащие предоставлению в Думу Тайшетского муниципального образования одновременно с отчетом об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования.

Объект проверки: главный администратор бюджетных средств - администрация Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение».

Проверяемый период: 2017 год.

Срок, установленный для проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26 марта 2018 года по 20 апреля 2018 года.

 В результате проверки установлено следующее:

### Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

В отчетном периоде 2017 года бюджетный процесс в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение» основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», Уставе Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» и других нормативных правовых актах.

Решением Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016г. №290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - решение о бюджете на 2017 г.) бюджет на 2017 год утверждён в соответствии с требованиями бюджетного законодательства до начала очередного финансового года.

Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016г. №290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на 2017 год администратором доходов местного бюджета и администратором источников дефицита местного бюджета определена Администрация Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение».

В соответствии с постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 15.12.2015 г. № 1246 «Об утверждении реестра распорядителей и получателей бюджетных средств Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» Администрация Тайшетского городского поселения является главным распорядителем бюджетных средств.

В соответствии с п.12 ч.1  ст.158Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств.

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ Администрацией Тайшетского городского поселения своевременно (до 1 апреля, фактически 26.03.2018г.) направлен в Контрольно-счётную палату Тайшетского городского поселения годовой отчет об исполнении бюджета за 2017 год для проведения внешней проверки.

Для проверки представлены следующие документы:

* + - 1. Показатели доходов по кодам классификации доходов бюджета за 2017 год.
			2. Исполнение расходов бюджета за 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета.
			3. Исполнение расходов бюджета за 2017 год по ведомственной структуре расходов бюджета.
			4. Показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2017 год.
			5. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Тайшетского городского поселения за 2017 год.
			6. Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации Тайшетского городского поселения за 2017 год.
			7. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2017 год.
			8. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2017 год:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года. (форма 0503110);

- Отчет об исполнении бюджета. (ф. 0503117);

- Баланс исполнения бюджета. (ф. 0503120);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ( ф. 0503140).

- Пояснительная записка (ф.0503160) и другие.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год представлена в соответствии с приказом Министерства Российской Федерации от 28.12.2010г № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Сводная бюджетная роспись ведется финансовым отделом администрации Тайшетского городского поселения в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Тайшетского городского поселения, утвержденным распоряжением администрации Тайшетского городского поселения от 07.07.2014 г. №150 согласно п. 1 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись проводилось своевременно – не позднее 10 дней со дня принятия решения Думой Тайшетского городского поселения о внесении изменений в бюджет. Нарушений по ведению сводной бюджетной росписи по доходам, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета не установлено.

Лимиты бюджетных обязательств, доведенные до главного распределителя бюджетных средств, соответствуют сумме утвержденных бюджетных назначений и равны 549 641,9 тыс. руб.

Кассовый план составляется и ведется администрацией Тайшетского городского поселения в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана, утвержденного распоряжением администрации Тайшетского городского поселения от 25.06.2014 г. №136.

 Реестр расходных обязательств сформирован согласно решению Думы Тайшетского городского поселения «О внесении изменений в решение Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г №290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 30.11.2017 г. №14 и  представлен на сумму фактически произведенных расходов 516402,2 тыс. руб.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета за 2017 год**

Первоначально бюджет Тайшетского городского поселения на 2017 год утверждён по доходам в сумме 109580,6 тыс. руб. и расходам в сумме 113959,0 тыс. руб. с дефицитом в сумме 4378,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения за 2017 год осуществлялось в соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Решений Думы от 26.01.2017г. № 300, от 27.04.2017 г. № 311, от 25.05.2017 г. №317, от 15.06.2017 г. №320, от 23.08.2017г. №327, от 26.10.2017 г. №10, от 30.11.2017 г. №14) (далее – Решение о местном бюджете).

В утверждённый бюджет в 2017 году изменения вносились 7 раз - решения от 26.01.2017г. № 300, от 27.04.2017 г. № 311, от 25.05.2017 г. №317, от 15.06.2017 г. №320, от 23.08.2017г. №327, от 26.10.2017 г. №10, от 30.11.2017 г. №14. (Таблица №1).

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

* необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета городского бюджета полученных безвозмездных поступлений – межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов;
* поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
* перемещением бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета в связи с уточнением расходных обязательств бюджета Тайшетского городского поселения в ходе его исполнения.

**Информация об утвержденных решениями Думы Тайшетского городского поселения изменениях в Решение о местном бюджете**

**на 2017 год:**

Таблица 1.

Тыс. рублей

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит,(+) Профицит |
| --- | --- | --- | --- |
| *Первоначальная редакция* |   |   |   |
| Решение о местном бюджете на 2017 год от 28.11.2016 г. №290 | 109580,6 | 113959,0 | -4378,4 |
| *Внесение изменений*  |   |   |   |
| 1. Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 26.01.2017 г. №300
 | 112685,5 | 134015,0 | -21329,5 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 27.04.2017 г. №311
 | 503471,0 | 528396,9 | -24925,9 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 25.05.2017 г. №317
 | 526088,7 | 551018,7 | -24930,0 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 15.06.2017 г. №320
 | 529217,1 | 554095,7 | -24878,6 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 23.08.2017 г. №327
 | 537887,8 | 561706,1 | -23818,3 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 26.10.2017 г. №10
 | 540629,2 | 559440,4 | -18811,2 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 30.11.2017 г. №14
 | 532243,1 | 549199,9 | -16956,8 |
| Разница с первоначальной редакцией | +422662,5 | +435240,9 | +12578,4 |

 Кроме того, в 2017 году вносились изменения в сводную бюджетную роспись. Показатели сводной бюджетной росписи по доходам составляют 535082,9 тыс. рублей, по расходам 549641,9 тыс. рублей. Разница с бюджетными назначениями, утвержденными решением Думы Тайшетского городского поселения по доходам составила 2839,8 тыс. рублей, по расходам 442,0 тыс. рублей за счет внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение Думы о бюджете (согласно п. 3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ). Изменения по доходам связаны с увеличением бюджетных ассигнований за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, по расходам за счет увеличения бюджетных ассигнований на выполнение работ, услуг для нужд Тайшетского городского поселения.

 В результате уточнения бюджета Тайшетского городского поселения, доходная часть бюджета увеличена на 425502,3 тыс. рублей или в 4,9 раза, по расходам на 435682,9 тыс. рублей или в 4,8 раза.

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 2017 год**

Исполнение доходной части местного бюджета за 2017 год составило 514765,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 535082,9 тыс. рублей или 96,2 %. По сравнению с 2016 годом поступление доходов местного бюджета за 2017 год увеличилось на 326477,9 тыс. рублей или в 2,7 раза.

Расходы местного бюджета за 2017год исполнены на 516402,2 тыс. рублей или на 94,0 % при уточненном плане на год 549641,9 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета увеличены на 272549,8 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Превышение расходов над доходами за 2017 год составило 1637,1 тыс. рублей. В результате чего сложился дефицит бюджета. (Таблица 2).

**Исполнение местного бюджета за 2017 год**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2016 год, тыс. рублей | 2017 год  |
| План, тыс. рублей  | Исполнено за 2017 год, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 2016 году, % |
| Всего доходов, в том числе: | 188287,2 | 535082,9 | 514765,1 | 96,2 | 273,4 |
| Налоговые доходы | 109668,4 | 108580,3 | 114516,9 | 105,5 | 104,4 |
| Неналоговые доходы | 11786,1 | 14378,2 | 15411,5 | 107,2 | 130,8 |
| Безвозмездные поступления  | 66832,6 | 412124,4 | 384836,7 | 93,4 | 575,8 |
| Расходы | 243852,4 | 549641,9 | 516402,2 | 94,0 | 211,8 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -55565,2 | -14559,0 | -1637,1 |  |  |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 2017 год**

Собственные доходы местного бюджета за 2017 год (без учета безвозмездных поступлений) исполнены на 105,7% в сумме 129928,4 тыс. рублей при плане 122958,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления исполнены на 93,4% в сумме 384836,7 тыс. рублей при плане 412124,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на 8473,9 тыс. рублей или на 7,0%; объем безвозмездных поступлений увеличился на 318004,1 тыс. рублей или в 5,8 раз по отношению к 2016 году.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 2017 год поступили в объеме 114516,9 тыс. рублей или 105,5 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 2017 год**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполненоза2016 год | План на2017 год | Исполнено за 2017год | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп ростак 2016 году, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 58612,3 | 59404,0 | 62345,8 | 104,9 | 54,4 | 106,4 |
| Налоги на совокупный доход (с/хоз.) | 258,0 | 379,4 | 379,5 | 100,0 | 0,3 | 147,1 |
| Налог на имущество  | 9447,3 | 8600,0 | 12214,7 | 142,0 | 10,7 | 129,3 |
| Земельный налог | 32248,8 | 29740,0 | 29043,0 | 97,7 | 25,4 | 90,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 9102,0 | 10456,9 | 10533,9 | 100,7 | 9,2 | 115,7 |
| ВСЕГО налоговых доходов  | 109668,4 | 108580,3 | 114516,9 | 105,5 | 100,0 | 104,4 |

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 2017 год основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 54,4 % (62345,8 тыс. рублей). В 2016 году удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 53,4%. Рост показателя произошел в связи с увеличением поступлений НДФЛ в бюджет.

Исполнение в 2017 году по налоговым доходам в целом по отношению к плановым показателям составило 105,5 % или 114516,9 тыс. рублей. План по налоговым доходам выполнен не по всем показателям. В разрезе доходов исполнение составило по земельному налогу лишь на 97,7% или 29043,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с 2016 годом на 4848,5 тыс. рублей или на 4,4%. Увеличение произошло по следующим показателям:

- по НДФЛ - на 3733,5 тыс. рублей или на 6,4%;

– по налогу на совокупный доход– на 121,5 тыс. рублей или на 47,1%;

- по акцизам – на 1431,9 тыс. руб. или на 15,7%,

- по налогу на имущество – на 2767,4 тыс. рублей или на 29,3%.

 Снижение поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается только по земельному налогу. В сравнении с 2016 годом показания снизились на 3205,8 тыс. рублей или на 9,9%.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 2017 год поступили в объеме 15411,5тыс. рублей или 107,2 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам за 2017 год**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 2016 год | План на 2017 год | Исполнено за 2017г. | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп ростак 2016 году, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Аренда земли | 4961,7 | 6203,6 | 6843,4 | 110,3 | 44,4 | 137,9 |
| Доходы от прибыли МУП | 245,6 | 295,3 | 396,3 | 134,2 | 2,6 | 161,4 |
| Поступления от использования имущества (аренда) | 2341,9 | 2175,5 | 2516,7 | 115,7 | 16,3 | 107,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 27,2 | 338,6 | 354,6 | 104,7 | 2,3 | 1303,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2258,6 | 4362,8 | 4246,3 | 97,3 | 27,5 | 188,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1421,9 | 502,4 | 641,0 | 127,6 | 4,2 | 45,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 529,2 | 500,0 | 413,2 | 82,6 | 2,7 | 78,1 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов**  | 11786,1 | 14378,2 | 15411,5 | 107,2 | 100,0 | 130,8 |

В структуре поступивших за 2017 год неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от аренды земли - 44,4 % (6843,4 тыс. рублей), доходы по прочим поступлениям от использования имущества (доходы от сдачи имущества в аренду)- 16,3% (2516,7 тыс. рублей) и доходы от продажи активов – 27,5% (4246,3 тыс. рублей).

Исполнение в 2017 году по неналоговым доходам в целом по отношению к плановым показателям составило 107,2 % или 15411,5 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен не по всем показателям. В разрезе доходов невыполнение получилось по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2,7% и составило 4246,3 тыс. рублей и по прочим налоговым доходам (плата за пользование муниципальными жилыми помещениями по договорам социального найма) на 17,4% и составило 413,2 тыс. рублей вместо запланированных 500,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года неналоговые доходы увеличились на 3625,4 тыс. рублей или на 30,8 %. При этом основное увеличение произошло за счет доходов от аренды земли на 1881,7 тыс. рублей или на 37,9%, доходов от прибыли муниципальных предприятий на 150,7 тыс. рублей или на 61,4%, доходов от оказания платных услуг и компенсаций государства в сумме 327,4 тыс. рублей или в 13 раз, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1987,7 тыс. рублей или на 88%.

Снижение произошло по доходам от штрафных санкций, перечисляемых в бюджет городского поселения на 54,9% и от прочих налоговых доходов (плата за пользование муниципальными жилыми помещениями по договорам социального найма) на 11,9%.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 384836,7 тыс. руб. при утвержденном бюджете на год в сумме 412124,4 тыс. рублей или 93,4%. (Таблица 5).

**Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2017 год**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **План на 2017 год, тыс. руб.** | **Исполнено за 2017 год тыс. руб.** |  **В % к плану на год** |
| **ВСЕГО:** | **412124,4** | **384836,7** | **93,4** |
| **в том числе от других бюджетов бюджетной системы** | **412276,6** | **384984,7** | **93,4** |
| **Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности** (районный бюджет) | **4277,2** | **4277,2** | **100,0** |
| **Субсидии, в том числе** | **407804,8** | **380522,6** | **93,3** |
| 1. «Обеспечение жильем молодых семей» - федеральная программа | 1991,8 | 1887,0 | 94,7 |
| 2. Субсидии на бюджетные инвестиции для модернизации ЖКХ | 10182,5 | 9998,0 | 98,2 |
| 3.Субсидии бюджетам на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70%) | 349359,1 | 325050,3 | 93,0 |
| 4. Прочие субсидии, в том числе: | 46271,4 | 43587,3 | 94,2 |
| субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 6997,3 | 6997,3 | 100,0 |
| Строительство ФОКа | 39274,1 | 36590,0 | 90,9 |
| **Субвенции, в том числе** | **194,6** | **184,9** | **95,0** |
| на выполнение переданных полномочий (обл. бюджет) | 194,6 | 184,9 | 95,0 |
| **Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных организаций)** | **182,0** | **186,2** | **102,3** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-334,2** | **-334,2** | **100,0** |

В целом по безвозмездным поступлениям исполнение составило 93,4% по отношению к плановым показателям 2017 года.

 Не выполнен на 5,3% план по доходам, получаемым в виде субсидии на реализацию программы «Молодым семьям – доступное жилье». Фактически поступило из федерального бюджета 1887,0 тыс. рублей вместо запланированных 1991,8 тыс. рублей. Поступление бюджетных инвестиций для модернизации ЖКХ при плане 10182,5 тыс. рублей составило 9998,0 тыс. рублей или 98,2%.

На 7,0% не дополучена субсидия на переселение граждан их ветхого и аварийного жилья – при плане 349359,1 тыс. рублей поступило из областного бюджета 325050,3 тыс. рублей.

Субсидии на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса получены в сумме 36590,0 тыс. рублей или 90,9 % от плана 39274,1 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий исполнены на 95,0 % или 184,9 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления для МКУ «Библиотечное объединение Тайшетского муниципального образования Тайшетское городское поселение» на основании договора пожертвования денежных средств на сумму 186,2 тыс. рублей поступили с превышением плана на 2,3%.

Такие безвозмездные поступления как дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета в сумме 4277,2 тыс. рублей, субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 6997,3 тыс. рублей исполнены в полном объеме.

В 2016 году фактическое поступление безвозмездных поступлений составляло 66832,6 тыс. рублей. Рост безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил в 5,8 раз, при этом в абсолютных суммах наблюдается увеличение на 318004,1 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2017 год**

В соответствии с ведомственной структурой расходов главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета за 2017 год являлась администрация Тайшетского городского поселения.

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 2017 год составило 516402,2 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 549641,9 тыс. рублей или 94,0% (Таблица 6). Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 211,8 % (в 2016 г. – 243852,4 тыс. руб.), при этом в абсолютных суммах наблюдается увеличение объема расходов местного бюджета на 272549,8 тыс. рублей.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 2017 год**

Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2017 год** | **Исполнено за 2017 год** | **В % к плану на год** |
| **Общегосударственные вопросы** | 01 | **56884,4** | **55722,9** | **98,0** |
| в том числе: |   |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования |  | 2211,2 | 2201,8 | 99,6 |
| Функционирование органов местного самоуправления |  | 46410,5 | 46166,0 | 99,5 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов |  | 2488,6 | 2488,6 | 100,0 |
| **Национальная экономика** |  04 | **40269,3** | **38413,0** | **95,4** |
| Общеэкономические вопросы |  | 193,9 | 184,2 | 95,0 |
| Водное хозяйство |  | - | - |  |
| Лесное хозяйство |  | 500,0 | 500,0 | 100,0 |
| Транспорт |  | 973,9 | 869,0 | 89,2 |
| Дорожное хозяйство |  | 37227,3 | 35517,7 | 95,4 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 1374,2 | 1342,1 | 97,7 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | **383308,8** | **356939,8** | **93,1** |
| Жилищное хозяйство |  | 359836,5 | 334973,2 | 93,1 |
| Коммунальное хозяйство |  | 12670,7 | 11208,3 | 88,5 |
| Благоустройство |  | 10801,6 | 10758,2 | 99,6 |
| **Образование** |  07 | **639,0** | **612,3** | **95,8** |
| Молодежная политика |   | 639,0 | 612,3 | 95,8 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | **13751,7** | **13687,2** | **99,5** |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |   | 11906,7 | 11906,7 | 100,0 |
| в т.ч. оплата труда МКУ БО и внебюдж. фонды |  | 7776,0 | 7776,0 | 100,0 |
| **Социальная политика** | 10 | **9291,8** | **8623,7** | **92,8** |
| Пенсионное обеспечение |  | 4907,0 | 4346,7 | 88,6 |
| Социальное обеспечение населения |  | 3849,0 | 3744,0 | 97,3 |
| Общественные организации |  | 535,0 | 533,0 | 99,6 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | **45497,0** | **42403,4** | **93,2** |
| Физкультура и спорт |  | 45497,0 | 42403,4 | 93,2 |
| **Всего расходов** |   | **549641,9** | **516402,2** | **94,0** |

 В течение отчетного периода профинансированы следующие расходы, предусмотренные в местном бюджете.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов составило 55722,9 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 56884,4 тыс. рублей или на 98,0%. По данному разделу отражены расходы на содержание главы муниципального образования, на руководство и управление местной администрации, КСП, управления экономики, проведение муниципальных выборов, а так же на реализацию муниципальных программ: «Содержание имущества казны Тайшетского городского поселения» в сумме 233,6,0 тыс. рублей, «Чествование граждан и коллективов» в сумме 899,5 тыс. рублей, «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» в размере 1669,4 тыс. рублей, «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» 77,7 тыс. рублей, «Социальная поддержка ветеранов» - 24,6 тыс. рублей, на информационное обеспечение органов местного самоуправления – 1961,0 тыс. рублей, израсходовано из резервного фонда администрации для устранения аварийных ситуаций – 110,4 тыс. рублей при плановом показателе 500,0 тыс. рублей.

По разделу **04** **«Национальная экономика»** исполнение составило 38413,0 тыс. рублей при плане 40269,3 тыс. рублей или 95,4% . Профинансированы следующие расходы:

 - на переданные гос. полномочия по тарифам коммунального комплекса в сумме 184,2 тыс. рублей при плане 193,9 тыс. рублей или 95,0%;.

- на содержание городских лесов в сумме 500,0 тыс. рублей или 100%;

- на содержание диспетчерских пунктов в сумме 869,0 тыс. рублей или 89,2%.

- на дорожное хозяйство в сумме 35517,7 тыс. рублей или 95,4%; в том числе по проекту «Народные инициативы» (областной и местный бюджет) на сумму 7774,8 тыс. руб. на ремонт улично-дорожной сети.

-на другие вопросы в области национальной экономики направлено 1342,1 тыс. рублей или 97,7% , в том числе:

обслуживание гидрантов, минерализованная полоса по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности на территории ТГП» на сумму 592,7 тыс. рублей или 95,2%,

расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Тайшетского городского поселения» в сумме 249,2 тыс. рублей или 99,2% от плана,

субсидия некоммерческой организации «Добровольная народная дружина Тайшетского городского поселения» в сумме 500,0 тыс. рублей или 100,0%. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (форма 0503760) неверно указано наименование муниципальной программы, в рамках которой производится выплата. Указанные средства фактически расходуются по муниципальной целевой программе «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходов составило 356939,7 тыс. рублей при утвержденном бюджете 383308,8 тыс. рублей или 93,1%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

- по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»**

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 359836,5 тыс. рублей исполнено 334973,2 тыс. рублей или 93,1%. По данному разделу отражены расходы по следующим программам: МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Тайшетского городского поселения» в сумме 4204,5,0 тыс. рублей или 92,8%, «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилья» из областного бюджета -326896,3 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 3662,8 тыс. рублей. На ремонт помещений ветеранам в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка ветеранов ВОВ» направлено 158,7 тыс. рублей или 79,4% при плане 200,0 тыс. рублей, на установку приборов учета в рамках реализации муниципальной программы «Энергосбережение на территории Тайшетского городского поселения» направлено 50,8 тыс. рублей или 100%.

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 11208,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 12670,7 тыс. рублей или на 88,5%, в том числе:

-средства на реализацию муниципальной программы «Модернизация водопроводных сетей» в сумме 309,3 тыс. рублей или 98,2%,

- средства, предусмотренные на реализацию муниципальной программы "Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на территории ТГП" при плане 1285,1 тыс. рублей исполнены на 412,0 тыс. рублей или 31,1%.

-средства направленные на устранение аварийной ситуации на сетях коммунальной инфраструктуры за счет резервного фонда администрации "Тайшетского городского поселения при плане 110,4 тыс. рублей исполнены 110,4 тыс. рублей или на 100%.

-средства областного бюджета на модернизацию объектов ЖКХ на ремонт сетей теплоснабжения при плане 10182,5 тыс. рублей исполнены на 9998,0 тыс. рублей или 98,2%.

 Так же предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату исполнительного листа ОАО "Российские железные дороги" по теплоснабжению в сумме 378,7 тыс. рублей или 100% от плана.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** при плане 10801,6 тыс. рублей, освоено средств 10758,2 тыс. рублей или 99,6 %, в том числе:

-средства на реализацию мероприятий по МП "Благоустройство на территории ТГП" при плане 8005,0 тыс. рублей  освоены в размере 7989,7 тыс. рублей или 99,8%,

-средства на реализацию МП "Благоустройство на территории ТГП» на выплату поощрения по конкурсу «Территория образцового содержания» при плане 50,0 тыс. рублей освоены 50,0 тыс. рублей или 100% от плана.

-средства на реализацию МП "Безопасность дорожного движения на территории ТГП» при плане 709,5 тыс. рублей освоены на 687,9 тыс. рублей или 97,0%.

-средства на реализацию МП "Содержание имущества казны» ТГП при плане 1178,2 тыс. рублей освоены на 99,4% и составили 1171,7 тыс. рублей.

- бюджетные ассигнования на оплату исполнительного листа ООО «Иркутскэнергосбыт» в сумме 858,9 тыс. рублей или 100%.

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 612,3 тыс. рублей при утвержденном плане 639,0 тыс. рублей или 95,8%. Расходы на мероприятия для детей и молодежи проведены в рамках муниципальной программы «Молодежь Тайшетского городского поселения».

 По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 13687,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 13751,7 тыс. рублей или 99,5%.

По МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 11671,9 тыс. рублей или 100,0% от плана. Направлено на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды 10387,7 тыс. рублей или 100% от плана.

На проведение общегородских мероприятий направлено 1780,5 тыс. рублей при плане 1845,0 тыс. рублей или 96,5%.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнено расходов на 8623,7 тыс. рублей при плане на год 9291,8 тыс. рублей или на 92,8%. В объем расходов включены:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 4346,7 тыс. рублей при плане 4907,0 тыс. рублей или 88,6%;

-расходы на реализацию программы «Молодым семьям доступное жилье» в сумме 3744,0 тыс. рублей или 97,3% (в том числе из федерального бюджета - 1013,6 тыс. рублей, из областного – 873,4 тыс. рублей, из местного бюджета – 1857,0 тыс. рублей);

- финансовая помощь общественным организациям, ветеранам в сумме 533,0 тыс. рублей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 42403,4 тыс. рублей при утвержденном бюджете 45497,0 тыс. рублей или 93,2%, средства направлены на проведение спортивных мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физкультуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения» в сумме 3887,6 тыс.рублей, в т.ч. на выплату денежных вознаграждений по результатам соревнований в сумме 27,6 тыс. рублей. На строительство Физкультурно-оздоровительного комплекса направлено за счет областного бюджета 36590,0 тыс. рублей при плане 39274,1 тыс. рублей или 93,2%, софинансирование из местного бюджета составило 1925,8 тыс. рублей при плане 2067,1 тыс. рублей или 93,2%

**6. Дефицит (профицит) местного бюджета.**

Первоначально на 2017 год дефицит местного бюджета утвержден Решением Думы о местном бюджете в сумме 4378,4 тыс. рублей. С учетом последних вносимых изменений (Решение о местном бюджете на 2017 год в ред. от 30.11.2017 г. №14), дефицит бюджета установлен 16956,8 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета за 2017 г. дефицит бюджета составил 1637,1 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета установлен в соответствии с п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ. В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств местного бюджета на счетах учета.

**7. Общая характеристика баланса исполнения бюджета**

 **Основные показатели баланса исполнения бюджета за 2017 год (тыс.руб.):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей | На начало года | На конец года | Увеличение (+),уменьшение (-) |
| **I. Актив** |   |   |   |
| **1. Нефинансовые активы**  | **1 347 031,1** | **1 513 674,7** | **+166 643,6** |
| Основные средства (балансовая стоимость) | 22 502,3 | 23 364,8 | +862,5 |
| Амортизация основных средств | 16 707,9 | 17 796,5 | +1 088,6 |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 5 794,4 | 5 568,3 | -226,1 |
| Непроизведенные активы (балансовая стоимость) | 5 614,7 | 5 614,7 | 0,0 |
| Материальные запасы | 1 457,8 | 1 579,8 | +122,0 |
| Вложения в нефинансовые активы | 1 500,0 | 40 156,5 | +38 656,5 |
| Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость) | 1 473 995,9 | 1 598 093,8 | +124 097,9 |
| Амортизация имущества, составляющего казну | 141 331,7 | 137 338,4 | -3993,3 |
| Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) | 1 332 664,2 | 1 460 755,4 | +128 091,2 |
| **2.Финансовые активы** | **49 886,3** | **95 697,4** | **+45 811,1** |
| Денежные средства учреждения | 23 213,7 | 21 576,6 | -1 637,1 |
| Финансовые вложения | 0,00 | 40 729,1 | +40 729,1 |
| Расчеты по доходам | 26 116,2 | 32 780,1 | +6 663,9 |
| Расчеты по выданным авансам | 272,1 | 341,8 | +69,7 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,00 | 0,0 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 284,3 | 269,8 | -14,5 |
| **Баланс:** | **1 396 917,4** | **1 609 372,0** | **+212 454,6** |
| **II. Пассив** |  |  |   |
| **3.Обязательства** | **24 047,1** | **19 193,3** | **-4 853,8** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 4 130,6 | 334,2 | -3796,4 |
| Расчеты по доходам | 19 916,5 | 18 859,1 | -1 057,4 |
| **4.Финансовый результат** | **1 372 870,3** | **1 590 178,7** | **+217 308,4** |
| **Баланс:** | **1 396 917,4** | **1 609 372,0** | **+212 454,6** |

  По разделу баланса «Нефинансовые активы» по сравнению с началом года произошло увеличение на сумму 166 643,6 тыс. рублей в связи с движением основных средств, числящихся на балансе администрации Тайшетского городского поселения и МКУ «Библиотечное объединение» в совокупности. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в текущем году приобретено основных средств на сумму 1187,4 тыс. рублей, в том числе: бензогазонокосилка, мотокоса, видеокамера для установки видеонаблюдения на площадь Юбилейная, многофункциональные устройства, огнетушители, флеш-диски, аэратор и электросчетчик на стадион «Локомотив», новогодние гирлянды, жалюзи, шкафы для документов, столы рабочие, стулья, полки, тумбы, часы настенные, спортивные снаряды для проведения соревнований по силовому экстриму, стенды, кофеварка, микроволновая печь, чайники и прочее оборудование. При анализе перечня основных средств установлено, что кофеварка MOULINEX FG 1528 стоимостью 2499,0 рублей, мячи волейбольные MVA 200 - 2 штуки по цене 6200,0 рублей (2х6200=12400,0 руб.) общей стоимостью 12400,0 рублей приобретены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, а именно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. Приобретение кофеварки не связано с непосредственными функциями (задачами) органов местного самоуправления. Приобретение волейбольных мячей с избыточными потребительскими свойствами (в том числе характеристиками качества) при отсутствии в Тайшетском городском поселении сборной команды по волейболу. Всего сумма неэффективно использованных средств местного бюджета составила 14899,0 рублей.

В отчетном году выбыло основных средств на сумму 324,8 тыс. рублей по причине передачи в эксплуатацию и списания в результате физического износа. В данный перечень вошли следующие основные средства: диктофон, калькулятор, копировальный аппарат, огнетушители, принтер МФУ, телефон, флеш-диски, новогодние гирлянды, жалюзи, микроволновая, печь, стулья, чайники.

 В 2017 году в казну Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» было включено имущество на сумму 369068,5 тыс. руб., в том числе:

приобретенное имущество, введенное в эксплуатацию по окончании строительства, на сумму 348258,9 тыс. руб., в том числе:

- в рамках реализации программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Тайшетского муниципального образования "Тайшетское городское поселение" на 2015-2020 годы» приобретено 11053,10 кв. м. жилищного фонда на сумму 329490,3 тыс. руб.;

- для нужд МБУ «Городское хозяйство» приобретен экскаватор-погрузчик гидравлический ЧЛМЗ ЭО-2626 стоимостью 2190,8 тыс. руб.;

- оборудованы линии уличного освещения, по ул. Ленина и ул. Автозаводская, протяженностью 740 м., на сумму 178,3 тыс. руб.;

- приобретено и установлено оборудование для скверов, фонтанов на сумму 1178,1 тыс. руб.;

- приобретено и установлено оборудование для детских и спортивных площадок на сумму 439,0 тыс. руб.;

- приобретены и установлены пожарные гидранты (6 шт.) на сумму 262,4 тыс. руб.;

- приобретено прочее оборудование на общую сумму 824,4 тыс. руб.;

- приобретены материальные запасы на сумму 13695,6 тыс. руб.

принято из государственной собственности на сумму 78,9 тыс. руб.:

- административно-лабораторное здание, ул. Первомайская, 2А, стоимостью 73,0 тыс. руб.;

- материальные запасы на сумму 5,9 тыс. руб.

поставлены на учёт по оценочной или кадастровой стоимости на сумму 7497,6 тыс. руб.:

- водопроводные сети, протяженностью 1036,0 м., на сумму 1474,3 тыс. руб.;

- тепловые сети, протяженностью 361,4 м., на сумму 1470,1 тыс. руб.

- два земельных участка на сумму 4553,2 тыс. руб.;

принято по решению суда на сумму 13228,1 тыс. руб.:

- три земельные участка на общую сумму 13170,5 тыс. руб.;

- оборудование детской игровой площадки во дворе жилого дома № 20 по ул. Капустина на сумму 57,6 тыс. руб.;

принято по договору дарения на сумму 5,0 тыс. руб.:

- принят от ИП Садовников П.Г. пожарный гидрант, стоимостью 5,0 тыс. руб.;

Выбыло из казны Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» имущества на сумму 275857,4 тыс. руб., в том числе:

Передано из собственности на другие уровни на сумму 5844,0 тыс. руб.:

- нежилое здание с земельным участком, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Суворова, 10, общей балансовой стоимостью 4701,4 тыс. руб., переданы в госсобственность;

- здание аптеки с земельным участком, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, мкр. им. Мясникова, 8А общей балансовой стоимостью 1142,6 тыс. руб., переданы в собственность МО «Тайшетский район»;

исключено имущество на сумму 263581,5 тыс. руб.:

- посредством приватизации жилой фонд площадью 2465,3 кв. м., балансовой стоимостью 34634,3 тыс. руб.;

- в рамках реализации программы «Переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Тайшетского муниципального образования "Тайшетское городское поселение" на 2015-2020 годы» исключено 10889,0 кв. м. жилищного фонда балансовой стоимостью 228702,2 тыс. руб.;

- продано здание склада, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Транспортная, 13/1, площадью 178,2 кв. м., балансовой стоимостью 172,0 тыс. руб.;

- продано нежилое помещение, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Транспортная, д.11-4н, площадью 108,1 кв. м., балансовой стоимостью 73,0 тыс. руб.

передано в хозяйственное ведение, оперативное управление имущество на сумму 5687,8 тыс. руб.:

- нежилое здание, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, Кирова, 210,

площадью 332,6 кв. м., балансовой стоимостью 425,7 тыс. руб., передано в МБУ «Городское хозяйство;

- экскаватор-погрузчик гидравлический ЧЛМЗ ЭО-2626 стоимостью 2190,8 тыс. руб., оборудование на сумму 119,2 тыс. руб. (дренажные насосы (7 шт.), бензопила STIHL, УШМ Makita, набор инструментов) и материальные запасы на сумму 2952,1 тыс. руб. переданы в МБУ «Городское хозяйство»;

списано на сумму 744,1 тыс. руб.:

- водонапорная башня, расположенная по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Тимирязева, 76н, площадью 29,7 кв. м., балансовой стоимостью 180,0 тыс. руб.;

- оборудование на сумму 523,1 тыс. руб.;

- материальные запасы на сумму 41 ,0 тыс. руб.

При анализе расходов на содержание муниципального имущества установлено, что из местного бюджета производилась оплата за коммунальные услуги и техническое обслуживание неиспользуемых и не переданных в аренду помещений – м-н Пахотищева 22-41н, м-н Новый 4-9н, ул. Транспортная 11-4н. За тепловую энергию (согласно муниципального контракта от 26.12.2016 г. №292) оплачено за 2017 год ЗАО «Байкалэнерго» 45953,10 рубля. За техническое обслуживание помещения по адресу ул. Транспортная 11-4н (МК от 29.12.2016 г.№277 №278) за ноябрь, декабрь 2016 г. и январь, февраль 2017 г.) оплачено управляющей компании ООО «Центральное» 6074,22 рубля. На основании вышесказанного, оплата коммунальных услуг и технического обслуживания неиспользуемого имущества произведена с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, а именно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 52027,32 рублей.

Остаток материальных запасов на балансе на 01.01.2018 г составил 1579,8 тыс. рублей, рост в сравнении с началом года составил 122,0 тыс. рублей, что соответствует данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Приобретались запасные части к автомобилям, ГСМ, баннеры, канцелярия и бумага, комплектующие для компьютерной техники, хозяйственные товары, сантехнические товары, материалы и инструменты для ремонта и другие материалы для нужд администрации, МКУ «Библиотечное объединение» и Тайшетского муниципального образования на сумму 2845,5 тыс. рублей. Списано в производство и в результате физического износа материалов на сумму 2723,5 тыс. рублей.

Согласно отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» остаток на счете 10600000 «Вложения в нефинансовые активы» на 01.01.2017 г. составлял – 1500,0 тыс. рублей, на 01.01.2018 г. – 40156,5 тыс. рублей. Счет 10600000 предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат в нефинансовые активы (основные средства) при приобретении, строительстве, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов (основных средств). Счет является собирательным. В связи с чем, на нем отражены: стоимость проектно-сметной документации по Физкультурно-оздоровительному комплексу 1500,0 тыс. рублей и фактические затраты 2017 года на строительство 38557,5 тыс. рублей. Кроме того на этом же счете отражена стоимость проектно-сметной документации на строительство электрической сети по ул. 8 Марта 2а - 99 тыс. рублей.

По разделу баланса «Финансовые активы» остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на начало года составлял 23213,7 тыс. рублей, на конец периода произошло снижение на 1637,1  тыс. руб., остаток составил 21576,6 тыс. рублей.

По счету 020400000 «Финансовые вложения» сальдо на начало года отсутствовало, а на конец отчетного года составило 40 729,1 тыс. рублей в результате реорганизации МУП «Городское хозяйство» в МБУ «Городское хозяйство». В связи с тем, что администрация осуществляет функции учредителя муниципального бюджетного учреждения, то в бухгалтерском учете на этом счете отражается стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУ «Городское хозяйство».

Расчеты по доходам (счет 020500000) на конец года отражены в балансе в сумме 32780,1 тыс. рублей - сумма дебиторской задолженности администрации Тайшетского городского поселения и МКУ «Библиотечное объединение».

При анализе дебиторской задолженности установлено следующее:

 Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет **33 391,6 тыс. рублей**, из нее: по счету 120500000 - сумма дебиторской задолженности по налоговым доходам – 32780,1 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 341,7 тыс. рублей: за подписку на периодические издания ФГУП «Почта России», за электроэнергию, за поставку газеты редакции «Бирюсинская новь». По счету 13030000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражены расчеты с Фондом социального страхования – 269,8 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность составила 29561,7 тыс. рублей. Кроме того, наблюдается рост дебиторской задолженности на конец 2017 года по отношению к данным на начало года на 6719,0 тыс. рублей. По прежнему наблюдается рост дебиторской задолженности по аренде муниципального имущества. На начало года этот показатель составлял 399,9 тыс. рублей, а на конец года – 479,8 тыс. рублей, рост составил 20%.

 По разделу «Обязательства» на начало отчетного периода объем обязательств (кредиторская задолженность) составлял 24047,1 тыс. рублей, на конец года -19193,3. По налоговым обязательствам на конец 2017 года сумма снизилась на 1057,4 тыс. рублей и составила 18859,1 тыс. рублей, по расчетам по принятым обязательствам по работам, услугам (телефонная связь, электроэнергия, теплоэнергия и др.) кредиторская задолженность составила 334,2 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

**8. Использование средств резервного фонда администрации**

 **Тайшетского городского поселения**

Согласно ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе аварийно- восстановительных работ. Размер резервного фонда не может превышать 3% от утвержденного общего объема расходов местного бюджета. Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения утверждено постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 14.03.2013 г. №187.

В соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2016 г. № 290 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» объем резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения на 2017 год установлен в сумме 500,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

В 2017 году бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения направлялись на устранение аварийной ситуации (отсутствие холодного водоснабжения в районе улиц Советская, Новая, Тимирязева) - приобретение и замену насосов ЭЦВ 8-25-150 И ЭЦВ 6-10-140 на скважине по ул. Первомайской, 63 на сумму 110350,0 рублей (постановления администрации Тайшетского городского поселения от 04.07.2017 г. №787 и от 25.07.2017 г. №883).

Первоначально замененный насос ЭЦВ 6-10-140 согласно аварийного акта от 03.07.2017 г. стоимостью 43350,0 рублей оказался малой производительности. Для бесперебойного снабжения жителей холодной водой, согласно аварийного акта от 25.07.2017 г., произведена замена на насос ЭЦВ 8-25-150 с более высокими показателями стоимостью 67000,0 рублей. На основании вышесказанного, приобретение и установка насоса малой производительности ЭЦВ 6-10-140 была произведена с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, а именно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме 43350,0 рублей - отсутствие потребности в использовании приобретенного товара и отвлечение денежных средств из бюджетного процесса.

**9. Использование средств муниципального дорожного фонда**

**Тайшетского городского поселения за 2017 год.**

В 2017 году расходы средств Дорожного фонда исполнены на 95,4%, при плане 37227,3 тыс. рублей исполнение составило 35517,7 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований утвержденных и использованных на дорожный фонд соответствует Положению о муниципальном дорожном фонде Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденному решением Думы Тайшетского городского поселения №109 от 24.10.2013 г.

**10. Исполнение муниципальных программ за 2017 год,**

**предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

 В 2017 году финансирование расходов бюджета Тайшетского городского поселения осуществлялось в программном формате, в рамках реализации 17 муниципальных программ из 24-ти действующих. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 03.12.2015 г. №1202.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План, тыс. руб.  | Факт, тыс. руб | % исполнения |
| МП "Благоустройство" | 9355 | 9339,7 | 99,8 |
| МП "Поддержка социально ориентированных организаций" | 1087,7 | 1087,7 | 100,0 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 11671,9 | 11671,9 | 100,0 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 6222,8 | 5813,4 | 93,4 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 3850,6 | 3662,8 | 95,1 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 251,2 | 249,4 | 99,3 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 623 | 592,7 | 95,1 |
| МП "Молодым семьям-доступное жилье" | 1858 | 1857 | 99,9 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 30865,9 | 29029,8 | 94,0 |
| МП "Модернизация водопроводных сетей" | 300 |   | 0,0 |
| МП "Содержание имущества казны" | 1679,7 | 1652,8 | 98,4 |
| МП "Чествование граждан и коллективов" | 1247 | 1230,4 | 98,7 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 6130 | 4925,8 | 80,4 |
| МП "Молодежь ТГП" | 639 | 612,3 | 95,8 |
| МП "Социальная поддержка ветеранов ВОВ" | 260 | 206,4 | 79,4 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1845 | 1780,4 | 96,5 |
| МП "Энергосбережение" | 150 | 50,8 | 33,9 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 2140 | 1669,4 | 78,0 |
| ИТОГО: | 80176,8 | 75432,7 | 94,1 |

Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2017 год предусмотрено финансирование 18 муниципальных целевых программ на сумму 80176,8 тыс. рублей.

 Фактически в 2017 году осуществлялось финансирование 17 программ в общей сумме 75432,7 тыс. рублей или 94,1 % от плана.

Муниципальная программа «Модернизация водопроводных сетей» за отчетный период не финансировались – при плане 300,0 тыс. рублей исполнения нет.

 По трем муниципальным программам, указанным в утвержденном перечне, планирование бюджета и финансирование не производилось: МП «Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства», МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами», МП «Социально-экономическое развитие Тайшетского муниципального образования».

По МП «Обеспечение информирования населения о деятельности органов местного самоуправления», МП «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления», МП «Развитие информационных систем и ресурсов» планирование бюджетных ассигнований не производилось ввиду того, что финансирование по указанным полномочиям планировалось непрограммным методом. В перечень муниципальных программ изменения не вносились.

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (94,1 %) к уточненной бюджетной росписи в 2017 году произведены расходы по 6-ти программам: МП «"Развитие физкультуры и спорта"» - 93,4%, МП "Повышение безопасности дорожного движения» - 94,0%, МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» - 80,4%, МП "Социальная поддержка ветеранов ВОВ» - 79,4%, МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» - 78%, МП «Энергосбережение» - 33,9%.

 На 100% от уточненных плановых назначений профинансированы 2 программы – МП «Поддержка социально-ориентированных организаций " в сумме 1087,7 тыс. рублей и МП «Развитие библиотечного дела» на 11 671,9 тыс. рублей.

 Наиболее объемные бюджетные ассигнования установлены по 3 программам: МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения на 2013-2017 годы" в сумме 30865,9 тыс. рублей – исполнение составило 29029,8 тыс. рублей или 94,0%; МП «Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского муниципального образования "Тайшетское городское поселение на 2015-2017 годы» в сумме 11671,9 тыс. рублей или 100%; МП "Благоустройство территории Тайшетского городского поселения на 2015-2017 годы" в сумме 9355,0 тыс. рублей – исполнено 9339,7 тыс. рублей или 99,8%.

 В нарушение п.3 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 5.14- 5.16 Положения «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380 не проводится оценка эффективности реализации муниципальных программ. Заключения по оценке эффективности муниципальных программ для внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета не представлены.

**11. Выводы и рекомендации**

1. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год представлена на экспертизу в полном объеме - в соответствии с приказом Министерства Российской Федерации от 28.12.2010г № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. Бюджет Тайшетского городского поселения исполнен по доходам в сумме 514765,1 тыс. рублей или 96,2% к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 516402,2 тыс. рублей или 94,0% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 1637,1 тыс. рублей.

3. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выявлено неэффективно использованных бюджетных средств на общую сумму 110 276,32 руб., в том числе:

- Объем неэффективно использованных средств местного бюджета в сумме 2499,0 руб. в результате приобретения и списания на расходы стоимости кофеварки не связанной с исполнением непосредственных функций органов местного самоуправления.

- Объем неэффективно использованных средств местного бюджета в сумме 12400,0 руб. в результате приобретения и списания на расходы стоимости двух волейбольных мячей с избыточными потребительскими свойствами, в том числе характеристиками качества.

- Объем неэффективно использованных средств на оплату коммунальных услуг и технического обслуживания неиспользуемого муниципального имущества в м-н Пахотищева 22-41н, м-н Новый 4-9н, ул. Транспортная 11-4н в сумме 52027,32 рубля.

- Приобретение и установка насоса малой производительности ЭЦВ 6-10-140 произведена с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств в сумме 43350,0 рублей - отсутствие потребности в использовании приобретенного товара и отвлечение денежных средств из бюджетного процесса.

4. В нарушение п.3 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 5.14- 5.16 Положения «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380 не проводится оценка эффективности реализации муниципальных программ.

5. Администрации Тайшетского городского поселения рекомендуется не допускать неэффективного использования средств местного бюджета указанных в п. 3 настоящего раздела, усилить финансовый контроль исполнительного органа.

6. В целях эффективного использования бюджетных средств и вовлечения в бюджетный процесс дополнительных ассигнований, рекомендуется усилить работу по снижению дебиторской задолженности в целом и в том числе по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, не допуская ее роста.

7. Организовать работу по проведению оценки эффективности реализации муниципальных программ, действующих на территории Тайшетского городского поселения в соответствии с бюджетным законодательством.

8. Контрольно-счетная палата Тайшетского городского поселения в результате выполненной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2017 год и на основании вышеизложенного, считает признать годовой отчет бюджета Тайшетского городского поселения достоверным и полным.

Председатель КСП

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева