**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

18 июня 2018 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 26-З**

**по результатам оперативного контроля за исполнением местного бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение»**

**за 1 квартал 2018 года**

**1. Общие положения**

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. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.ст. 30, 31 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 оперативного контроля за исполнением местного бюджета  **Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 1 квартал 2018 года.**

Проверка проведена на основании плана работы КСП Тайшетского городского поселения, распоряжения председателя КСП Тайшетского городского поселения «О проведении оперативного контроля за исполнением местного бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2018 года» от 08.05.2018 г. № 23.

Предмет проверки: показатели исполнения доходных и расходных статей местного бюджета, показатели источников финансирования дефицита бюджета, показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, показатели кассового плана, расходы на реализацию муниципальных целевых программ и др.

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

Целью проверки является проверка полноты и достоверности показателей и сведений в сравнении с показателями утвержденными Решением о местном бюджете на очередной финансовый год; анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за отчетный период.

Проверяемый период: 1 квартал 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  08.05.2018 года по 18.06.2018 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения в первом квартале 2018 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 30.11.2017 г. № 15 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. Решения от 25.01.2018г. № 24) (далее – Решение о местном бюджете).

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

**на 2018 год:**

Таблица 1.

Тыс. рублей

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит,(+) Профицит |
| --- | --- | --- | --- |
| *Первоначальная редакция* |   |   |   |
| Решение о местном бюджете на 2018 год от 30.11.2017 г. №15 | 166796,8 | 169615,6 | -2818,8 |
| *Внесение изменений*  |   |   |   |
| 1. Решение о местном бюджете на 2018 год в ред. от 25.01.2018 г. №24
 | 166796,8 | 183093,7 | -16296,9 |
| Разница | 0,0 | +13478,1 | +13478,1 |

 Кроме того, в 1 квартале (март) 2018 года вносились изменения 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 связаны с увеличением бюджетных ассигнований по обеспечению жильем молодых семей из областного бюджета на сумму 2136,6 тыс. рублей и на модернизацию объектов теплоэнергетики в сумме 18900,0 тыс. рублей.

 Сумма доходов увеличена на 21036,6 тыс. руб. и по плановым показателям составила **187833,4** тыс. руб. Сумма расходов бюджета увеличилась так же на 21036,6 тыс. руб. и по плановым показателям составила **204130,3** тыс. руб. Дефицит бюджета установлен в сумме **16296,9** тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ являются остатки средств на счетах местного бюджета.

Таким образом, анализ исполнения бюджета будет произведен с плановыми показателями сводной бюджетной росписи.

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2018 года**

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 квартал 2018 года составило 27729,6 тыс.рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 187833,4 тыс. рублей или 14,8% (Таблица 2).

По сравнению с 1 кв. 2017 года поступление доходов местного бюджета за 1 кв. 2018 года сократилось на 14731,9 тыс. руб. Снижение по отношении к соответствующему периоду прошлого года произошло на 34,7 %.

**Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2018 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 кв.2017 года, тыс. рублей | 2018 год  |
| План, тыс. рублей  | Исполнено за 1 кв. 2018 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 1 кв. 2017 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 42461,5 | 187833,4 | 27729,6 | 14,8 | 65,3 |
| Собственные доходы, в том числе: | 30615,8 | 127076,1 | 27401,0 | 21,6 | 89,5 |
| -налоговые доходы | 24591,6 | 117687,9 | 24168,8 | 20,5 | 98,3 |
| -неналоговые доходы | 6024,2 | 9388,2 | 3232,20 | 34,4 | 53,6 |
| Безвозмездные поступления  | 11845,7 | 60757,3 | 328,6 | 0,5 | 2,8 |
| Расходы | 37625,4 | 204130,3 | 24347,3 | 11,9 | 64,7 |
| Дефицит/профицит (-/+) | +4836,1 |  -16296,9 | +3382,3 |  - | - |

Расходы местного бюджета за 1 квартал 2018 года исполнены на 24347,3 тыс. рублей или на 11,9 % к уточненному плану на год. По сравнению с 1 кв. 2017 года расходы бюджета снизились на 13278,1 тыс. рублей или на 35,3 %. Превышение доходов над расходами (профицит) за 1 кв. 2018 года составило 3382,3 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 1 квартал 2018 года**

Доходы местного бюджета за 1 кв. 2018 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 21,6% в сумме 27401,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 328,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов сократился на 3214,8 тыс. рублей или на 10,5%; объем безвозмездных поступлений сократился на 11517,1 тыс. рублей.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 1 кв. 2018 года поступили в объеме 24168,8 тыс. рублей или 20,5 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 1 квартал 2018 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполненоза 1кв.2017 года | Уточненныйплан на2018 год | Исполнено за 1 кв. 2018 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп ростак 1 кв. 2017 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 13864,2 | 63950,5 | 16569,1 | 25,9 | 68,6 | 119,5 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 379,6 | 380,0 | 13,3 | 3,5 | 0,1 | 3,5 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 7884,9 | 43010,0 | 5134,4 | 11,9 | 21,2 | 65,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2462,9 | 10347,4 | 2452,0 | 23,7 | 10,1 | 99,6 |
| ВСЕГО налоговых доходов  | 24591,6 | 117687,9 | 24168,8 | 20,5 | 100,0 | 98,3 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогу на совокупный доход – при плане 380,0 тыс. рублей исполнение составило 13,3 тыс. рублей или 3,5%; по налогам на имущество при плане 43010,0 тыс. рублей исполнение составило 5134,4 тыс. рублей или 11,9%.

Поступление НДФЛ при плане 63950,5 тыс. рублей составило 16569,1 тыс. рублей или 25,9%. Немного ниже исполнены поступления по акцизам: при плане 10347,4 тыс. рублей составило 2452,0 тыс. рублей или 23,7%.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 кв. 2018 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 68,6 % -16569,1 тыс. рублей и налоги на имущество – 21,2 % в сумме 5134,4 тыс. рублей (налог на имущество – 780,1 тыс. руб. и земельный налог - 4354,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 422,8 тыс. рублей или на 1,7%.

Увеличение произошло только по налогу на доходы физических лиц на 2704,9 тыс. рублей или на 19,5%;

Снижение в сравнении с 1 кв. 2017 года произошло по следующим налогам:

 - по налогам на имущество – на 2750,5 тыс. рублей или на 34,9 %.

 - по акцизам – на 10,9 тыс. руб. или на 0,4%;

 - по налогу на совокупный доход показатели значительно снижены на 366,3 тыс. рублей или на 96,5%.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2018 года поступили в объеме 3232,2 тыс. рублей или 34,4 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

 **за 1 квартал 2018 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 1 кв. 2017 года | Уточненный план на 2018 год | Исполнено за 1 кв. 2018 г. | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп ростак 1 кв. 2017 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 249,7 | 0,0 | 196,3 | - | 6,1 | 78,6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2337,4 | 8678,2 | 2799,3 | 32,3 | 86,6 | 119,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3166,8 | 300,0 | 59,9 | 20,0 | 1,8 | 1,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 138,3 | 10,0 | 44,8 | 448,0 | 1,4 | 32,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 132,0 | 400,00 | 131,9 | 33,0 | 4,1 | 100,0 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов**  | 6024,2 | 9388,20 | 3232,20 | 34,4 | 100,0 | 53,6 |

Перевыполнение плана в 4,5 раза наблюдается по поступлению в местный бюджет штрафов, санкций за возмещение ущерба: при плановых показателях 10,0 тыс. рублей поступило 44,8 тыс. рублей. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) получены в сумме 2799,3 тыс. рублей или 32,3% при плане 8678,2 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 400,0 тыс. рублей исполнено уже 131,9 тыс. рублей или 33,0%. Значительно ниже процент исполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 300,0 тыс. рублей исполнено 59,9 тыс. рублей или 20,0%.

В структуре поступивших за 1 квартал 2018 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 86,6% (2799,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление неналоговых доходов снизилось на 2792,0 тыс. рублей или на 46,4%. Увеличены поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 461,9 тыс. рублей или на 19,8%. На уровне прошлого года поступили прочие доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье в сумме 131,9 тыс. рублей или 100,0%.

 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в сумме 59,9 тыс. рублей, что составляет 1,9% от поступлений за аналогичный период 2017 года.

Так же произошло снижение доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 67,6 % и составило 44,8тыс. рублей при показателе прошлого года 138,3 тыс. рублей.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 328,6 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 60757,3 тыс. рублей или 0,5%, из них:

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 38,8 тыс. рублей;

- дотация бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 289,8 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1 квартал 2018 года**

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 квартал 2018 года составляет 24347,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 204130,3 тыс. рублей или 11,9% (Таблица 5). По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается сокращение произведенных расходов местного бюджета на 35,3 %, при этом в абсолютных суммах снижение составило 13278,1 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета за 1 кв. 2018 года являлась администрация Тайшетского городского поселения.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 1 квартал 2018 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2018 год** | **Исполнено за 1 кв. 2018 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 68034,6 | 10071,3 | 14,8 |
| в том числе: |   |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  |  34587,8  | 6692,6 | 19,3 |
| Межбюджетные трансферты |  | 418,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** |  04 | 32335,8 | 6457,2 | 20,0 |
| Общеэкономические вопросы |  | 193,9 | 32,3 | 16,7 |
| Водное хозяйство |  | 4989,8 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство |  | 521,0 | 98,7 | 18,9 |
| Транспорт |  | 1304,1 | 323,2 | 24,8 |
| Дорожное хозяйство |  | 23831,8 | 5877,3 | 24,7 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 1495,2 | 125,7 | 8,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 38843,4 | 1665,0 | 4,3 |
| Жилищное хозяйство |  | 4234,8 | 613,9 | 14,5 |
| Коммунальное хозяйство |  | 20775,0 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство |  | 13833,6 | 1051,1 | 7,6 |
| **Образование** |  07 | 589,0 | 27,1 | 4,6 |
| Молодежная политика |   | 589,0 | 27,1 | 4,6 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 14685,1 | 4014,1 | 27,3 |
| в т.ч. Библиотечное объединение |   | 13040,1 | 3815,1 | 29,3 |
| в т.ч. оплата труда  |  | 8740,7 | 2627,4 | 30,1 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 40552,9 | 1285,8 | 3,2 |
| **Социальная политика** | 10 | 9089,5 | 826,8 | 9,1 |
| в т.ч. общественные организации |  | 538,0 | 128,1 | 23,8 |
| доплата к пенсии |  | 4555,0 | 698,7 | 15,3 |
| проценты молодым семьям |  | 3996,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |   | 204130,3 | 24347,3 | 11,9 |

 В течение отчетного периода бюджетные ассигнования направлены на следующие расходы, предусмотренные в местном бюджете:

По разделу **01** «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 10071,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 68034,6 тыс. рублей или на 14,8%, в том числе на выплату заработной платы – 6692,6 тыс. рублей или 19,3% к плановым показателям.

По разделу **04** «Национальная экономика» бюджетные ассигнования направлены на следующие расходы:

- на общеэкономические вопросы направлено 32,3 тыс. рублей за счет субвенции из областного бюджета на переданные полномочия по тарифам коммунального комплекса.

 - на содержание городских лесов (патрулирование лесов, изготовление листовок) в сумме 98,7 тыс. рублей или 18,9% при плане 521,0 тыс. рублей. Основное патрулирование обозначено в пожароопасный период после таяния снега;

- на содержание диспетчерских пунктов в сумме 323,2 тыс. рублей или 24,8%.

- на дорожное хозяйство (расчистка, подсыпка дорог) в сумме 5877,3 тыс. рублей или 24,7% при плане 23831,8 тыс. рублей. В летний период основной объем бюджетных ассигнований будет направлен на ремонт улично-дорожной сети.

-на другие вопросы в области национальной экономики направлено 125,7 тыс. рублей или 8,4%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом исполнение расходов составило 1665,0 тыс. рублей при утвержденном бюджете 38843,4 тыс. рублей или 4,3%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 4234,8 тыс. рублей исполнено 613,9 тыс. рублей или 14,5%;

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы не исполнены при утвержденном бюджете на год 20775,0 тыс. рублей;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило в сумме 1051,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете 13833,6 тыс. рублей или на 7,6%.

По данному подразделу отражены расходы на содержание сетей уличного освещения и электроэнергию, содержание кладбища, обслуживание и содержание детских игровых площадок, обслуживание трансформаторных подстанций и линий.

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 27,1 тыс. рублей при утвержденном плане 589,0 тыс. рублей или 4,6%. Отражены расходы по проведению мероприятий для детей и молодежи.

 По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 4014,19 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 14685,1 тыс. рублей или 27,3%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 3815,1 тыс. рублей при плане 13040,1 тыс. рублей или 29,3% от плана. Направлено на заработную плату 2627,4 тыс. рублей при плане 8740,7 тыс. рублей или 30,1%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 199,0 тыс. рублей или 12,1% от плановых показателей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены в сумме 1285,8 тыс. рублей при утвержденном бюджете 40552,9 тыс. рублей или 3,2% на проведение спортивных мероприятий, на содержание стадиона.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 826,8 тыс. рублей при плане на год 9089,5 тыс. рублей или на 9,1%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 698,7 тыс. рублей или 15,3%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 128,1 тыс. рублей или 23,8%.

**6. Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2018 года, предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

 Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2018 год предусмотрено финансирование 17 муниципальных целевых программ на сумму 78896,7 тыс. рублей. За 1 квартал 2018 года осуществлялось финансирование 12 программ в общей сумме 13682,5 тыс. рублей или 17,3 % от плана (Таблица 6).

 Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| **МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»"** | **8847,0** | **1805,2** | **20,4** |
| **МП "Социальная поддержка населения и организаций"** | **1353,0** | **253,6** | **18,7** |
| **МП "Развитие библиотечного дела"** | **13040,1** | **3815,1** | **29,3** |
| **МП "Развитие физкультуры и спорта"** | **6384,4** | **1285,8** | **20,1** |
| **МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда"** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Профилактика терроризма и экстремизма"** | **68,2** | **7,7** | **11,3** |
| **МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности"** | **677,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства"** | **250,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Молодым семьям - доступное жилье"** | **1860,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Повышение безопасности дорожного движения"** | **25114,1** | **6200,5** | **24,7** |
| **МП "Модернизация водопроводных сетей"** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  |  |  |
| **МП "Содержание имущества казны"** | **1781,7** | **143,2** | **8,0** |
| **МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности"** | **2248,0** | **116,4** | **5,2** |
| **МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры"** | **5134,8** | **613,9** | **12,0** |
| **МП "Молодежь ТГП"** | **589,0** | **27,1** | **4,6** |
| **МП "Повышение эффективности муниципальными финансами"** | **213,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Сохранение и развитие культуры"** | **1645,0** | **199,0** | **12,1** |
| **МП "Энергосбережение"** | **150,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Управление и распоряжение имуществом"** | **8604,3** | **70,9** | **0,8** |
| ИТОГО: | **78896,7** | **13682,5** | **17,3** |

 Наибольшая доля расходов от общего объема использованных бюджетных средств на муниципальные программы приходится на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» – 31,8%, «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» - 12,4%, «Развитие библиотечного дела» - 16,5%.

 Наибольший процент исполнения за 1 кв. 2018 г., а, следовательно, реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП "Развитие библиотечного дела" - 29,3%, на МП "Повышение безопасности дорожного движения" -24,7%, на МП «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» - 20,4%.

 Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП "Управление и распоряжение имуществом" -0,8%, МП "Молодежь ТГП" -4,6%, МП "Содержание имущества казны"-8,0%.

 При запланированном финансировании на 2018 год отсутствует в проверяемом периоде исполнение следующих программ: МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности", МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства", МП "Молодым семьям - доступное жилье", МП "Повышение эффективности муниципальными финансами", МП "Энергосбережение".

**7. Резервный фонд**

В 1 квартале 2018 года бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения на устранение аварийных ситуаций не направлялись. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.04.2017 г. составил 500,0 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 33683,6 тыс. рублей, из нее: по счету 120511000 – дебиторская задолженность по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 29584,8 тыс. рублей, из нее просроченная дебиторская задолженность составила 29561,7 тыс. рублей, по счету 120521000 - сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 1938,6 тыс. рублей, по счету 120581000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 1750,4 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 280,8 тыс. рублей: за подписку на периодические издания ФГУП «Почта России», за электроэнергию, теплоэнергию, за поставку газеты редакции «Бирюсинская новь», тех.сопровождение программы 1С. По счету 13030000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражены расчеты с Фондом социального страхования – 129,0 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности по отношению к данным на начало года (33391,6 тыс. рублей) составил 292,0 тыс. рублей или на 0,9%. Помимо недоимки по налогам, наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом - 1938,6 тыс. рублей, рост которой по сравнению с началом года (1600,8 тыс. руб.) составил 337,8 тыс. рублей или 21,1% и по плате за пользование муниципальным жильем по договорам социального найма – 1750,4 тыс. рублей, рост которой по сравнению с началом года (1594,5 тыс.руб.) составил 155,9 тыс. рублей или 9,8%.

Кредиторская задолженность увеличилась с 334,2 тыс. рублей на начало года до 8999,5 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2018 г., т.е. на 8665,3 тыс. рублей. Увеличение преимущественно связано со следующими причинами:

- Изменением сроков выплаты заработной платы с начала года. Кредиторская задолженность по заработной плате составила 1623,2 тыс. руб. и по отчислениям во внебюджетные фонды 921,6 тыс. рублей.

- кредиторской задолженностью ООО «Стройком» за строительство ФОКа в сумме 6049,0 тыс. рублей.

Прочая кредиторская задолженность числится за услуги по размещению информации в ГИС ЖКХ – 27,0 тыс. рублей, возмещение за квартиру в рамках программы переселения из аварийного жилья - 169,4 тыс. рублей, за ГСМ - 62,8 тыс. рублей, за поставку светильников для уличного освещения ООО «Лэд Дженерал» - 146,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2018 года администрация Тайшетского городского поселения не имеет просроченной кредиторской задолженности.

**10. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2018 года составило 27729,6 тыс. рублей или 14,8% от уточненных плановых назначений, расходы местного бюджета составили 24347,3 тыс. рублей или 11,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений в сводной бюджетной росписи. Местный бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в размере 3382,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде исполнение бюджета по расходам осуществлялось за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов.

Низкий процент исполнения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – исполнение 4,3%, по разделу 07 «Молодежная политика» исполнение составило 4,6%, по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение 3,2%.

Анализ бюджетной отчетности за 1 кв. 2018 года показал, что доходы и расходы бюджета исполнялись в пределах плановых назначений отчетного периода. Превышения лимитов расходных обязательств не установлено.

1. Администрации Тайшетского городского поселения рекомендуется:
	1. Обеспечить в текущем году исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам с наиболее низким уровнем освоения в отчетном периоде:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 38843,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 4234,8 тыс. рублей,

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 20775,0 тыс. рублей,

- по подразделу 0503 «Благоустройство» - 13833,6 тыс. рублей.

- раздел 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 40552,9 тыс. рублей.

- раздел 07 «Молодежная политика» в сумме 589,0 тыс. рублей.

* 1. Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате в сумме 1938,6 тыс. рублей и договорам социального найма за пользование муниципальным имуществом в сумме 1750,4 тыс. рублей и не допускать ее повышения.

2.3 Организовать работу по исполнению мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на 2018 год в соответствии с их сроками. Особое внимание уделить тем программам, в которых за отчетный период установлен наиболее низкий уровень исполнения либо исполнение отсутствует совсем.

3. В результате проведенного оперативного контроля за исполнением местного бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2018 года, и на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Тайшетского городского поселения рекомендует утвердить настоящий проект решения на заседании Думы Тайшетского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева