**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

 21 сентября 2018 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 31-З**

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

**за 1 полугодие 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 полугодие 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 первое полугодие 2017 года» от 14.09.2018 г. № 39.

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 полугодие 2018 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  14.09.2018 года по 21.09.2018 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения в первом полугодии 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 Думы от 25.01.2018г. № 24, Решения Думы от 26.04.2018 г. №50, Решения Думы от 28.06.2018 г. №56) (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 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2018 год в ред. от 26.04.2018 г. №50
 | 188090,3 | 201628,1 | -13537,8 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2018 год в ред. от 28.06.2018 г. №56
 | 212049,0 | 227995,0 | -15946,0 |
| Разница с первоначальной редакцией | +45252,2 | +58379,4 | +13127,2 |

 В 1 полугодии 2018 года изменения в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии со ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Тайшетского городского поселения, утвержденным распоряжением администрации Тайшетского городского поселения от 07.07.2014 г. №150.

 Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утвержденным Решением Думы о местном бюджете в редакции от 28.06.2018 года №56.

 Сумма доходов по сравнению с первоначальной редакцией увеличена на 45252,2 тыс. руб. и по плановым показателям составила **212049,0** тыс. руб. Сумма расходов бюджета увеличилась на 58379,4 тыс. руб. и по плановым показателям составила **227995,0** тыс. руб. Дефицит бюджета установлен в сумме **15946,0** тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ являются остатки средств на счетах местного бюджета.

 Анализ исполнения бюджета будет произведен с плановыми показателями, утвержденными Решением Думы о местном бюджете в редакции от 28.06.2018 года №56.

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

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2018 года составило 82915,1 тыс.рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 212049,0 тыс. рублей или 39,1% (Таблица 2).

По сравнению с 1 полуг. 2017 года поступление доходов местного бюджета за 1 полуг. 2018 года сократилось на 76587,1 тыс. руб. или на 48%.

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

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 полуг.2017 года, тыс. рублей | 2018 год  |
| План, тыс. рублей  | Исполнено за 1 полуг. 2017 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 1 полуг. 2017 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 159502,2 | 212049,0 | 82915,1 | 39,1 | 52,0 |
| Собственные доходы, в том числе: | 54472,2 | 127325,1 | 55152,8 | 43,3 | 101,25 |
| -налоговые доходы | 46213,0 | 117687,9 | 47972,0 | 40,8 | 103,8 |
| -неналоговые доходы | 8259,2 | 9637,2 | 7180,8 | 74,5 | 86,9 |
| Безвозмездные поступления  | 105030,0 | 84723,9 | 27762,3 | 32,8 | 26,4 |
| Расходы | 164676,6 | 227995,1 | 86595,8 | 38,0 | 52,6 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -5174,4 | -15946,1 | -3680,7 | 23,1 |  |

Расходы местного бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены на 86595,8 тыс. рублей или на 38,0 % к уточненному плану на год. По сравнению с 1 полугодием 2017 года расходы бюджета сократились на 78080,8 тыс. рублей и составили 52,6% от уровня прошлого года. Превышение расходов над доходами (дефицит) за 1 полугодие 2018 года составило -3680,7 тыс. рублей при плановом показателе -15946,1 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов местного бюджета за 1 полугодие 2018 года**

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2018 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 43,3% в сумме 55152,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 27762,3 тыс. рублей или 26,4%.

 По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на 680,6 тыс. рублей или на 1,25%. Объем безвозмездных поступлений сократился на 77267,7 тыс. рублей или на 73,6% преимущественно за счет сокращения безвозмездных поступлений в рамках реализации программы по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья по сравнению с 2017 годом.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 1 полугодие 2018 года поступили в объеме 47972,0 тыс. рублей или 40,8 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 1 полугодие 2018 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполненоза 1полуг.2017 года | Уточненныйплан на2018 год | Исполнено за 1 полуг. 2018 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп ростак 1 полуг. 2017 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 29453,8 | 63950,5 | 32072,5 | 50,2 | 66,87 | 108,9 |
| Налоги на совокупный доход (с/хоз.) | 379,5 | 380,0 | 14,0 | 3,7 | 0,03 | 3,7 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 11438,8 | 43010,0 | 10808,5 | 25,1 | 22,5 | 94,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 4940,9 | 10347,4 | 5077,0 | 49,1 | 10,6 | 102,8 |
| ВСЕГО налоговых доходов  | 46213,0 | 117687,9 | 47972,0 | 40,8 | 100,0 | 103,8 |

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 полуг. 2018 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 66,87 % (32072,5 тыс. рублей). За 1 полуг. 2017 года удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 63,7 %.

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 1759,0 тыс. рублей или на 3,7%. Увеличение произошло по следующим показателям:

- по налогу на доходы физических лиц на 2618,7 тыс. рублей или на 8,9%;

 - по акцизам – на 136,1 тыс. руб. или на 2,8%;

 Снижение поступлений произошло по следующим налогам:

- по налогам на имущество – на 630,3 тыс. рублей или на 5,5 %.

По земельному налогу поступило 9064,0 тыс. рублей или 27,1% от плановых показателей, а по налогу на имущество исполнено 1744,5 тыс. рублей или 18,2%.

- по налогу на совокупный доход в сравнении с 1 полуг. 2017 года показатели сокращены на 365,5 тыс. рублей и составили 14,0 тыс. рублей или 3,7% к уровню прошлого года. При плане на 2018 год в сумме 380,0 тыс. рублей исполнено только 0,03%.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 1 полугодие 2018 года поступили в объеме 7180,8 тыс. рублей или 74,5 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

 **за 1 полугодие 2018 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 1 полуг. 2017 года | Уточненный план на 2018 год | Исполнено за 1 полуг. 2018 г. | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп ростак 1 полуг. 2017 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 338,6 | 196,3 | 198,2 | 101,0 | 2,8 | 58,5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4081,8 | 8678,2 | 6592,6 | 76,0 | 91,8 | 161,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3420,3 | 312,7 | 120,3 | 38,5 | 1,7 | 3,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 200,3 | 50,0 | 46,9 | 93,8 | 0,6 | 23,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 218,2 | 400,0 | 222,8 | 55,7 | 3,1 | 102,1 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов**  | 8259,2 | 9637,2 | 7180,8 | 74,5 | 100,0 | 86,9 |

В структуре поступивших за 1 полугодие 2018 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 91,8% (6592,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года неналоговые доходы сократились на 1078,4 тыс. рублей или на 13,1 %. Значительно увеличены поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2510,8 тыс. рублей или на 61,5%. Немного увеличены поступления по прочим неналоговым доходам (плата по договорам социального найма) на 4,6 тыс. рублей или на 2,1%. При этом произошло снижение доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 153,4 тыс. рублей или на 76,6%, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на140,4 тыс. рублей или на 41,5%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 3300,0 тыс. рублей, что составило всего 3,5% от уровня прошлого года.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 44821,3 тыс. руб. при утвержденном бюджете на год в сумме 84723,9 тыс. рублей или 52,9%, из них поступило:

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

- субсидии на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья 167,7 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию муниципальной целевой программы «Молодым семьям – доступное жилье» - 1876,4 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий перечня народных инициатив - 4847,0 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов – 1516,0 тыс. рублей;

- субсидия на строительство ФОКа - 32588,2 тыс. рублей;

- субсидия на формирование комфортной городской среды – 3160,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 141,3 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления (МКУ «Библиотечное объединение») – 234,9 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1 полугодие 2018 года**

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 полугодие 2018 года составляет 86595,8 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 227995,1 тыс. рублей или 38,0% (Таблица 5). По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается снижение произведенных расходов местного бюджета на 47,4 %, при этом в абсолютных суммах рост составил 78080,8 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 1 полугодие 2017 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2018 год** | **Исполнено за 1 полуг. 2018 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 63781,8 | 26139,1 | 41,0 |
| в том числе: |   |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 35136,6  | 16337,3 | 46,5 |
| **Национальная экономика** |  04 | 36507,1 | 16255,6 | 44,5 |
| Общеэкономические вопросы |  | 201,8 | 68,5 | 33,9 |
| Водное хозяйство |  | - | - | - |
| Лесное хозяйство |  | 521,0 | 238,8 | 45,8 |
| Транспорт |  | 1304,1 | 534,0 | 40,9 |
| Дорожное хозяйство |  | 32927,0 | 15010,8 | 45,6 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 1553,2 | 403,7 | 26,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 58822,4 | 3980,3 | 6,8 |
| Жилищное хозяйство |  | 3202,7 | 1309,0 | 40,9 |
| Коммунальное хозяйство |  | 26416,6 | 190,0 | 0,7 |
| Благоустройство |  | 29203,1 | 2481,3 | 8,5 |
| Охрана окружающей среды |  | - | - | - |
| **Образование** |  07 | 589,0 | 230,1 | 39,1 |
| Молодежная политика |   | 589,0 | 230,1 | 39,1 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 15714,1 | 8231,7 | 52,4 |
| в т.ч. Библиотечное объединение |   | 14069,1 | 7733,1 | 55,0 |
| в т.ч. оплата труда  |  | 9116,7 | 5286,0 | 58,0 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 43378,2 | 28189,4 | 65,0 |
| **Социальная политика** | 10 | 9202,5 | 3569,6 | 38,8 |
| в т.ч. общественые организации |  | 550,5 | 294,0 | 53,4 |
| доплата к пенсии |  | 4515,0 | 1778,0 | 39,4 |
| проценты молодым семьям |  | 4137,0 | 1497,6 | 36,2 |
| **Всего расходов** |   | 227995,1 | 86595,8 | 38,0 |

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

По разделу **01** «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 26139,1 тыс. рублей при утвержденных ассигнованиях на год 63781,8 тыс. рублей или на 41,0%, в том числе на выплату заработной платы –16337,3 тыс. рублей или 46,5% к плановым показателям.

По разделу **04** «Национальная экономика» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 16255,6 тыс. рублей при плане 36507,1 тыс. рублей или 44,5% и направлены на следующие расходы:

 - на содержание городских лесов (патрулирование лесов, изготовление листовок) в сумме 238,6 тыс. рублей или 45,8% при плане 521,0 тыс. рублей.

- на содержание диспетчерских пунктов в сумме 534,0 тыс. рублей или 40,9% при плане 1304,1 тыс. рублей.

- на дорожное хозяйство в сумме 15010,8 тыс. рублей или 45,6% при плане 32927,0 тыс. рублей. В июле-августе основной объем бюджетных ассигнований будет направлен на ремонт улично-дорожной сети.

-на другие вопросы в области национальной экономики (народные дружины, пожарная безопасность и др.) направлено 403,7 тыс. рублей или 26%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходов составило 3980,3 тыс. рублей при утвержденных расходах 58822,4 тыс. рублей или 6,8%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом:

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

при утвержденном бюджете в сумме 3202,7 тыс. рублей исполнение составило 1309,0 тыс. рублей или 40,9%. Средства бюджета направлены на реализацию программы переселения граждан из ветхого и аварийного жилья из областного бюджета – 167,7 тыс. рублей и местного – 1,7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» - 1139,6 тыс. рублей.

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 190,0 тыс. рублей при утвержденном плане на год 26416,6тыс. рублей или 0,7%. Средства направлены на устранение аварийной ситуации 150,0 тыс. рублей и изготовление проектно-сметной документации на ремонт водонапорной башни 40 тыс. рублей;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило 2481,3 тыс. рублей при утвержденном плане 29203,1 тыс. рублей, что составило 8,5%.

Бюджетные ассигнования направлены на реализацию мероприятий МП «Содержание имущества казны», МП «Повышение безопасности дорожного движения», МП «Благоустройство».

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 230,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 589,0 тыс. рублей или 39,1%. Отражены расходы по проведению мероприятий для молодежи и детей в Тайшетском городском поселении.

 По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» исполнение составило 8231,7 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 15714,1 тыс. рублей или 52,4%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 7733,1 тыс. рублей при плане 14069,1 тыс. рублей или 55% от плана. Направлено на заработную плату 5286,0 тыс. рублей при плане 9116,7 тыс. рублей или 58%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 498,6 тыс. рублей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены в сумме 28189,4 тыс. рублей при утвержденном плане 43378,2 тыс. рублей или 65% на проведение спортивных мероприятий, на содержание стадиона, приобретение наградной продукции. Кроме того, за счет областного бюджета освоены субсидия на строительство ФОКа в сумме 26206 тыс. рублей и софинансирование данного объекта из местного бюджета в сумме 1940,0 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 3569,6 тыс. рублей при плане на год 9202,5 тыс. рублей или на 38,8%. В объем расходов включены:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 1788,0 тыс. рублей или 39,4%;

- финансовая помощь общественным организациям в сумме 294,0 тыс. рублей или 53,4%;

-расходы на реализацию программы «Молодым семьям доступное жилье» в сумме 1497,6 тыс.рублей или 36,2%, в том числе:

из федерального бюджета направлено 557,1 тыс.руб. или 51,6%;

из областного бюджета направлено 544,6 тыс.руб. или 45,5%;

из местного бюджета направлено 957,5 тыс.руб. или 51,5%.

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

 Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2018 год предусмотрено финансирование 19 муниципальных целевых программ на сумму 82766,1 тыс. рублей. За 1 полугодие 2018 года осуществлялось финансирование 15 программ в общей сумме 33567,9 тыс. рублей или 40,6 % от плана (Таблица 6).

 Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План  | Факт | % исполнения |
| МП "Благоустройство" | 9984,2 | 1989,2 | 20,0 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 1381,6 | 550,2 | 39,8 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 14069,1 | 7733,8 | 54,9 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 6525,6 | 3293,4 | 50,5 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 1,7 | 1,7 | 100,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 68,2 | 16,7 | 24,5 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 735,0 | 148,0 | 20,1 |
| МП "Молодым семьям-доступное жилье" | 1860,0 | 957,5 | 51,5 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 26035,0 | 15791,2 | 60,6 |
| МП "Модернизация водопроводных сетей" | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Содержание имущества казны" | 1945,9 | 413,8 | 21,3 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности" | 2344,4 | 615,2 | 26,2 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 10049,9 | 1179,6 | 11,7 |
| МП "Молодежь ТГП" | 589,0 | 230,1 | 39,1 |
| МП "Повышение эффективности муниципальными финансами" | 213,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1645,0 | 501,5 | 30,5 |
| МП "Энергосбережение" | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 3365,6 | 146,0 | 4,3 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства" | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Формировнаие современной городской среды" | 1552,9 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **82766,1** | **33567,9** | **40,6** |

Наибольшая доля (удельный вес) исполнения расходов приходится на программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» – 47,0%, «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» - 6%, «Развитие библиотечного дела» - 23%, МП «Развитие физкультуры и спорта» - 9,8% от общего объема использованных бюджетных средств на муниципальные целевые программы в 1 полугодии.

Кроме того, финансирование таких программ, как «Молодым семьям – доступное жилье», «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилья», «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» осуществляется частично за счет средств федерального и областного бюджетов. За 1 полугодие 2018 года на реализацию муниципальной целевой программы «Молодым семьям – доступное жилье» направлено и освоено из других бюджетов - 801,2 тыс. рублей. На программу «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилья» из областного бюджета направлено и освоено 167,7 тыс. рублей.

**7. Резервный фонд**

В 1 полугодии 2018 года бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения направлялись на устранение аварийной ситуации - замену участка аварийного трубопровода холодного водоснабжения по ул. Свердлова в сумме 150 000,0 рублей (постановление администрации Тайшетского городского поселения от 01.06.2018 г. №494. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.07.2018 г. составил 350,0 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 33744,6 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 – 1771,1 тыс. рублей, по счету 120581000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 1623,7 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 579,2 тыс. рублей: за подписку на периодические издания ФГУП «Почта России», за электроэнергию, теплоэнергию, за поставку газеты редакции «Бирюсинская новь», тех.сопровождение программы 1С, издание книги к 80-летию г. Тайшета. По счету 13030000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражены расчеты с Фондом социального страхования – 182,9 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности по отношению к данным на начало года (33391,6 тыс. рублей) составил 353,0 тыс. рублей или на 1,1%. Помимо недоимки по налогам, наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом - 1771,1 тыс. рублей, рост которой по сравнению с началом года (1600,8 тыс. руб.) составил 170,3 тыс. рублей или 9,6% и по плате за пользование муниципальным жильем по договорам социального найма – 1623,7 тыс. рублей, рост которой по сравнению с началом года (1594,5 тыс.руб.) составил 29,2 тыс. рублей или 1,8%.

Кредиторская задолженность увеличилась с 19193,3 тыс. рублей на начало года до 25181,2 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2018 г., т.е. на 5987,9 тыс. рублей. Увеличение преимущественно связано со следующими причинами:

- Передачей кредиторской задолженности по налогам 20394,0 тыс. рублей

- Изменением сроков выплаты заработной платы с начала года. Кредиторская задолженность по заработной плате составила 1290,2 тыс. руб. и по отчислениям во внебюджетные фонды 1045,6 тыс. рублей.

- кредиторской задолженностью ООО «Стройком» за строительство ФОКа в сумме 2383,5,0 тыс. рублей.

Прочая кредиторская задолженность за ГСМ – 63,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2018 года администрация Тайшетского городского поселения не имеет просроченной кредиторской задолженности.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  местного бюджета в отчетном периоде составило 82915,1 тыс. рублей или 39,1% от уточненных плановых назначений, расходы местного бюджета составили 86595,8 тыс. рублей или 38,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Местный бюджет за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в размере 3680,7 тыс. рублей. Низкий процент исполнения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,8% преимущественно за счет подраздела «Коммунальное хозяйство» и «Благоустройство», по разделу 07 «Молодежная политика» – исполнение 39,1%, по разделу 10 «Социальная политика» исполнение 38,8%.

Анализ бюджетной отчетности за 1 полугодие 2018 года показал, что доходы и расходы бюджета исполнялись в пределах плановых назначений отчетного периода.

1. Администрации Тайшетского городского поселения рекомендуется:

- Обеспечить во втором полугодии 2018 года исполнение бюджетных назначений дорожного фонда в сумме 32927,0 тыс. рублей;

- Обеспечить в 2017 году исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 58822,4 тыс. рублей.

- Обеспечить исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделу 07 «Молодежная политика» в сумме 589,0 тыс. рублей;

- Обеспечить исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 9202,5 тыс. рублей

- Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате и договорам социального найма за пользование муниципальным имуществом и не допускать ее повышения.

- Организовать работу по исполнению мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на 2018 год в соответствии с их сроками.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева