**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](mailto:ksp_tgp@rambler.ru) ОГРН:1143850047637 ИНН:3816998043 КПП:381601001

17 сентября 2019 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22-З**

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

**за 1 полугодие 2019 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 2019 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 полугодие 2019 года» от 06.09.2019 г.

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 2019 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  06.09.2019 года по 17.09.2019 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения в первом квартале 2019 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Решения от 31.01.2019г. № 89, Решения от 28.03.2019 г. №94, Решения от 30.05.2019 г. №106, Решения от 27.06.2019 №107) (далее – Решение о местном бюджете).

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

**на 2019 год:**

Таблица 1.

Тыс. рублей

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит,  (+) Профицит |
| --- | --- | --- | --- |
| *Первоначальная редакция* |  |  |  |
| Решение о местном бюджете на 2019 год от 28.11.2018 г. №76 | 130324,9 | 140686,6 | -10361,7 |
| *Внесение изменений* |  |  |  |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 31.01.2019 г. №89 | 130324,9 | 152335,6 | -22010,7 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 28.03.2019 г. №94 | 149171,7 | 170603,7 | -21432,0 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 30.05.2019 г. №106 | 168847,8 | 187682,4 | -18834,6 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 27.06.2019 г. №107 | 249122,1 | 270950,6 | -21828,5 |
| Разница с первоначальной редакцией | +118797,2 | +130264,0 | +11466,8 |

Сумма фактических поступлений доходов за 1 полугодие 2019 г. составила 68088,7 тыс. руб. при плановых показателях 249122,2 тыс. руб., что составляет 27,3 %.

Исполнение местного бюджета по расходам составило 75508,5 тыс. руб. или 27,9% при плановых показателях 270950,5 тыс. руб.

Дефицит бюджета установлен в сумме 7419,8 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ являются остатки средств на счетах местного бюджета.

В 1 полугодии 2019 года изменения в сводную бюджетную роспись не вносились. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утвержденным Решением Думы о местном бюджете в редакции от 27.06.2019 года №107 и соответствуют требованиям ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Тайшетского городского поселения, утвержденного распоряжением администрации Тайшетского городского поселения от 07.07.2014 г. №150.

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2019 года**

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2019 года составило 68088,7 тыс.рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 249122,2 тыс. рублей или 27,3% (Таблица 2).

По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступление доходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года сократилось на 14826,4 тыс. руб. (68088,7 – 82915,1), что составило 82,1% по отношению к соответствующему периоду прошлого года.

Расходы местного бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнены на 75508,5 тыс. рублей или на 27,9 % к уточненному плану на год. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы бюджета сократились на 11087,3 тыс. рублей или на 12,8%. Превышение расходов над доходами (дефицит) за 1 полугодие 2019 года составил 7419,8 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года этот показатель составлял на 3739,1 тыс. руб. меньше.

**Исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2019 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 полуг.2018 года, тыс. рублей | 2019 год | | | |
| План, тыс. рублей | Исполнено за 1 полуг. 2019 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 1 полуг. 2018 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 82915,1 | 249122,2 | 68088,7 | 27,3 | 82,1 |
| Собственные доходы, в том числе: | 55152,8 | 135206,3 | 57625,2 | 42,6 | 104,5 |
| -налоговые доходы | 47972,0 | 126545,2 | 52845,0 | 41,8 | 110,2 |
| -неналоговые доходы | 7180,8 | 8661,1 | 4780,2 | 55,2 | 66,6 |
| Безвозмездные поступления | 27762,3 | 113915,9 | 10463,5 | 9,2 | 37,7 |
| Расходы | 86595,8 | 270950,5 | 75508,5 | 27,9 | 87,2 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -3680,7 | -15946,1 | -7419,8 | 34,0 |  |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года**

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2019 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 42,6% в сумме 57625,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов вырос на 2472,4 тыс. рублей или на 4,5%.

Безвозмездные поступления составили 10463,5 тыс. рублей, что составило всего 9,2% от плановых показателей. Следует отметить низкий процент поступления средств из областного бюджета. В сравнении с показателями прошлого года поступления сократились на 17298,8 тыс. руб.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 1 полугодие 2019 года поступили в объеме 52845,0 тыс. рублей или 44,9 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 1 полугодие 2019 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено  за 1полуг.  2018 года | Уточненный  план на  2019 год | Исполнено за 1 полуг. 2019 года | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп роста  к 1 полуг. 2018 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 32072,5 | 73633,8 | 34218,6 | 46,5 | 64,8 | 106,7 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 14,0 | 86,7 | 87,2 | 100,6 | 0,2 | 622,8 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 10808,5 | 40408,0 | 12698,8 | 34,4 | 24,0 | 117,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5077,0 | 12416,6 | 5840,4 | 47,0 | 11,0 | 115,04 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 47972,0 | 126545,1 | 52845,0 | 41,8 | 100,0 | 110,16 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогам на имущество – при плане 40408,0 тыс. рублей исполнение составило 12698,8 тыс. рублей или 34,4%; по акцизам при плане 12416,6 тыс. рублей исполнение составило 5840,4 тыс. рублей или 47,0%.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 64,8 % - 34218,6 тыс. рублей и налоги на имущество – 24,0 % в сумме 12698,8 тыс. рублей (налог на имущество – 2188,3 тыс. руб. и земельный налог - 10510,5 тыс. рублей).

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2018 года по всем налогам на 4873,0 тыс. рублей или на 10,16% , а именно:

- по НДФЛ - на 2146,1 тыс. рублей;

- по налогам на имущество – на 1890,3 тыс. рублей.

- по акцизам – на 763,4 тыс. руб.

- по налогу на совокупный доход на 73,2 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 1 полугодие 2019 года поступили в объеме 4780,2тыс. рублей или 55,2 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

**за 1 полугодие 2019 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 1 полуг. 2018 года | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 1 полуг. 2019 г. | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп роста  к 1 полуг. 2018 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 198,2 | 70,0 | 160,4 | 229,1 | 3,4 | 80,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 6592,6 | 6928,8 | 2938,8 | 42,4 | 61,5 | 44,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 120,3 | 1125,7 | 1190,0 | 105,7 | 24,9 | 989,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 46,9 | 36,6 | 36,7 | 100,3 | 0,7 | 78,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 222,8 | 500,0 | 454,3 | 90,9 | 9,5 | 203,9 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов** | 7180,8 | 8661,1 | 4780,2 | 55,2 | 100,0 | 66,6 |

Выполнение плана на 229,1% (в 2,2 раза) наблюдается по поступлению в местный бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плановых показателях 70,0 тыс. рублей поступило 160,4 тыс. рублей. Высокий процент исполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 1125,7 тыс. рублей исполнено 1190,0 тыс. рублей или 105,7%. Доходы, полученные в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба составили 36,7 тыс. рублей при плане 36,6 тыс. руб. или 100,3%. Прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 500,0 тыс. рублей исполнено уже 454,3 тыс. рублей или 90,9%. Наиболее низкое поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) получены в сумме 2938,8 тыс. рублей или 42,4% при плане 6928,8 тыс. рублей.

В структуре поступивших за 1 полугодие 2019 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 61,5% (2938,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление неналоговых доходов в целом снизилось на 2400,6 тыс. рублей или на 33,4%. Увеличены поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1069,7 тыс. рублей. Выше уровня прошлого года на 231,5 тыс. руб. поступили прочие доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье в сумме 454,3 тыс. рублей или практически в два раза.

Так же произошло снижение доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 21,8 % и составило 36,7 тыс. рублей при показателе прошлого года 46,9 тыс. рублей. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили на 44,6%; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 80,9% от уровня прошлого года.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 10463,5 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 113915,9 тыс. рублей или 9,2%, из них поступило:

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 84,1 тыс. рублей при плане 173,9 тыс.руб.;

- субсидии на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья 0,0 тыс. рублей при плановых показателях 79022,1 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию муниципальной целевой программы «Молодым семьям – доступное жилье» - 5696,8 тыс. рублей при плане 5738,3 тыс. рублей;

- субсидия на обеспечение жильем молодых семей при рождении ребенка – при плане 187,2 тыс. рублей поступлений нет.

- субсидии на реализацию мероприятий перечня народных инициатив - 2612,6 тыс. рублей при плановых показателях 9148,6 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов – 2000,0 тыс. рублей при плане 2000,0 рублей;

- субсидия на формирование комфортной городской среды – поступлений нет при плане 17576,0 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления (МКУ «Библиотечное объединение») – 68,3 тыс. рублей при плане 68,2 тыс. рублей;

- доходы бюджета от возврата субсидий прошлых лет – 1,7 тыс. руб. при плане 1,6 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года**

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 полугодие 2019 года составляет 75508,5 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 270950,5 тыс. рублей или 27,9% (Таблица 5). В аналогичном периоде прошлого года кассовое исполнение составляло 86595,8 тыс. рублей или 38%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается снижение произведенных расходов местного бюджета на 12,8 %, при этом в абсолютных суммах расходы сократились на 11087,3 тыс. рублей (86595,8 -75508,5).

В соответствии с ведомственной структурой расходов главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета за 1 полуг. 2019 года являлась администрация Тайшетского городского поселения.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 1 полугодие 2019 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2019 год** | **Исполнено за 1 полуг. 2019 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 63823,4 | 26937,4 | 42,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 37053,1 | 15477,5 | 41,8 |
| Межбюджетные трансферты |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** (защита населения от ЧС) | 03 | 401,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | 04 | 39863,3 | 17624,4 | 44,2 |
| Общеэкономические вопросы |  | 173,2 | 70,1 | 40,5 |
| Водное хозяйство |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство |  | 200,0 | 159,3 | 79,7 |
| Транспорт |  | 2146,0 | 989,6 | 46,1 |
| Дорожное хозяйство |  | 34598,9 | 15991,7 | 46,2 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 2745,2 | 413,7 | 15,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 121536,2 | 7213,1 | 5,9 |
| Жилищное хозяйство |  | 82425,5 | 395,2 | 0,5 |
| Коммунальное хозяйство |  | 6171,7 | 1043,6 | 16,9 |
| Благоустройство |  | 32939,0 | 5774,3 | 17,5 |
| **Образование** | 07 | 589,0 | 253,7 | 43,1 |
| Молодежная политика |  | 589,0 | 253,7 | 43,1 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 16863,8 | 8034,2 | 47,6 |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |  | 15218,8 | 7737,9 | 50,8 |
| в т.ч. оплата труда |  | 8853,8 | 4387,8 | 49,6 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 15069,0 | 5655,1 | 37,5 |
| **в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь»** |  | 15069,0 | 5655,1 | 37,5 |
| **в т.ч. зарплата** |  | 7759,4 | 2961,7 | 38,2 |
| **Социальная политика** | 10 | 12804,5 | 9790,6 | 76,5 |
| в т.ч. общественные организации |  | 540,0 | 283,5 | 38,4 |
| доплата к пенсии |  | 4479,0 | 2011,3 | 44,9 |
| проценты молодым семьям |  | 7785,5 | 7495,8 | 96,3 |
| **Всего расходов** |  | 270950,5 | 75508,5 | 27,9 |

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

По разделу **01** «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 26937,4 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 63823,4 тыс. рублей или на 42,2%, в том числе на выплату заработной платы – 15477,5 тыс. рублей или 41,8% к плановым показателям.

По разделу **03** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования не освоены по причине отсутствия чрезвычайных ситуаций, при этом план составляет 401,3 тыс. рублей.

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

- на общеэкономические вопросы направлено 70,1 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 159,3 тыс. рублей или 79,7% при плане 200,0 тыс. рублей. Основное патрулирование проводилось в пожароопасный период после таяния снега;

- на содержание диспетчерских пунктов общественного транспорта в сумме 989,6 тыс. рублей или 46,1%.

- на дорожное хозяйство (расчистка, подсыпка дорог, нанесение разметки, техобслуживание светофорных объектов, ремонт дорожного покрытия, текущее содержание улично-дорожной сети, в том числе остановок общественного транспорта и прочие работы) в сумме 15991,7 тыс. рублей или 46,2% при плане 34598,9 тыс. рублей.

-на другие вопросы в области национальной экономики (обеспечение пожарной безопасности, профилактика терроризма, социальная поддержка населения) направлено 413,7 тыс. рублей или 15,1%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом исполнение расходов составило 7213,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете 121536,2 тыс. рублей или 5,9%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 82425,5 тыс. рублей исполнено 395,2 тыс. рублей или 0,5%;

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 1043,6 тыс. руб. при утвержденном бюджете на год 6171,7 тыс. рублей;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило в сумме 5774,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете 32939,0 тыс. рублей или на 17,5%.

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 и другие.

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 253,7 тыс. рублей при утвержденном плане 589,0 тыс. рублей или 43,1%. Отражены расходы по проведению мероприятий для детей и молодежи.

По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 8034,2 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 16863,8 тыс. рублей или 47,6%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 7737,9 тыс. рублей при плане 15218,8 тыс. рублей или 50,8% от плана. Направлено на заработную плату 4387,8 тыс. рублей при плане 8853,8 тыс. рублей или 49,6%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 296,3 тыс. рублей или 18,0% от плановых показателей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены в сумме 5655,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете 15069,0 тыс. рублей или 37,5% на содержание муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь», в том числе на заработную плату 2961,7 тыс. рублей при плане на год 7759,4 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 9790,6 тыс. рублей при плане на год 12804,5 тыс. рублей или 76,5%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 2011,3 тыс. рублей при плане 4479,0 тыс. рублей или 44,9%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 283,5 тыс. рублей при плане 540,0 тыс. рублей или 38,4%;

- выплаты молодым семьям в 1 полугодии 2019 года составили 7495,8 тыс. руб. при плане 7785,5 тыс. рублей или на 96,3%.

**6. Исполнение муниципальных программ за 1 полугодие 2019 года, предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2019 год предусмотрено финансирование 19 муниципальных целевых программ на сумму 81601,7 тыс. рублей. За 1 полугодие 2019 года осуществлялось финансирование 15 программ в общей сумме 34729,7 тыс. рублей или 42,6 % от плана (Таблица 6).

Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| **МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»"** | **7630,8** | **3317,6** | **43,5** |
| **МП "Социальная поддержка населения и организаций"** | **1325,5** | **589,7** | **44,5** |
| **МП "Развитие библиотечного дела"** | **15218,8** | **7481,1** | **49,2** |
| **МП "Развитие физкультуры и спорта"** | **2371,0** | **825,5** | **34,8** |
| **МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда"** | **1339,1** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Профилактика терроризма и экстремизма"** | **118,2** | **15,0** | **12,7** |
| **МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности"** | **677,0** | **140,7** | **20,8** |
| **МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства"** | **250,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Молодым семьям - доступное жилье"** | **1860,0** | **1799,0** | **96,7** |
| **МП "Повышение безопасности дорожного движения"** | **31117,5** | **16981,4** | **54,6** |
| **МП "Разработка и планирование градостроительной документации"** | **1200,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Содержание имущества казны"** | **2125,5** | **796,1** | **37,4** |
| **МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности"** | **1222,0** | **531,8** | **43,5** |
| **МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры"** | **10254,5** | **1275,6** | **12,4** |
| **МП "Молодежь ТГП"** | **589,0** | **253,7** | **43,1** |
| **МП "Формирование современной городской среды"** | **1000,0** | **39,7** | **4,0** |
| **МП "Сохранение и развитие культуры"** | **1645,0** | **553,1** | **33,6** |
| **МП "Энергосбережение"** | **150,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Управление и распоряжение имуществом"** | **1507,8** | **129,7** | **8,6** |
| ИТОГО: | **81601,7** | **34729,7** | **42,6** |

Наибольшая доля расходов от общего объема использованных бюджетных средств на муниципальные программы приходится на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» – 48,9%, «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» - 9,6%, «Развитие библиотечного дела» - 21,5%.

Лучшие показатели исполнения за 1 полугодие 2019 г., а, следовательно, реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП «Молодым семьям – доступное жилье» - 96,7%, "Повышение безопасности дорожного движения" -54,6%, на МП «Развитие библиотечного дела» - 49,2%, на МП "Социальная поддержка населения и организаций" – 44,5%, на МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" - 43,5%.

Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП "Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"-12,4%, МП "Управление и распоряжение имуществом" -8,6%, МП "Формирование современной городской среды" – 4,0%.

При запланированном финансировании на 2019 год отсутствует в проверяемом периоде исполнение следующих четырех программ: МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства", МП "Разработка и планирование градостроительной документации", МП "Энергосбережение", МП «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда».

**7. Резервный фонд**

В 1 полугодии 2019 года бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения использованы в сумме 168,0 тыс. рублей для устранения аварийной ситуации на установку фекального насоса СМ-150\*125-315 на канализационной насосной станции по ул. Кирова,224а-1Н. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.07.2019 г. составил 332,0 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 30822,4 тыс. рублей, из нее: по счету 120511000 – дебиторская задолженность по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 27633,9 тыс. рублей, из нее просроченная дебиторская задолженность составила 27633,9 тыс. рублей, по счету 120521000 - сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 473,0 тыс. рублей, по аренде земли – 966,5 тыс. рублей; по счету 120581000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 1465,3 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 274,1 тыс. рублей: за подписку на периодические издания ФГУП «Почта России», за электроэнергию, теплоэнергию, командировочные расходы. По счету 13030000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражены расчеты с Фондом социального страхования – 9,6 тыс. рублей.

Снижение дебиторской задолженности по отношению к данным на начало года (34503,5 тыс. рублей) составило 3681,1 тыс. рублей или на 10,7%. Помимо недоимки по налогам, наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом - 473,0 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2019 года, рост которой по сравнению с началом года (220,2 тыс. руб.) составил 252,8 тыс. рублей, по сравнению с 1 кв. 2019 года (417,7 тыс. рублей) на рост составил 55,3 тыс. рублей.

По аренде земельных участков – по состоянию на 01.07.2019 г. дебиторская задолженность составила 966,5 тыс. рублей, при этом наблюдается снижение показателя с начала года (1604,6 т.р.) на 638,1 тыс. рублей; и показателя за 1 кв. 2019 г. (1992,4 тыс. рублей) на 1025,9 тыс. рублей.

По плате за пользование муниципальным жильем по договорам социального найма – 1465,3 тыс. рублей, снижение по сравнению с началом года (1616,9 тыс.руб.) составило 151,6 тыс. рублей, по показателям 1 квартала 2019 г. снижение составило 98,7 тыс. рублей (1564,0 – 1465,3).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019 г. увеличилась с 169,3 тыс. рублей на начало года до 1794,6 тыс. рублей. Увеличение преимущественно связано со следующими причинами:

- Изменением сроков выплаты заработной платы с начала года. Кредиторская задолженность по заработной плате и отчислениям во внебюджетные фонды составила 1613,3 тыс. рублей.

- кредиторской задолженностью за услуги охраны МКУ «Библиотечное объединение», МКУ КСЦ «Сибирь» в сумме 92,5 тыс. рублей. Прочая кредиторская задолженность числится за ГСМ – 80,5 тыс. рублей, за газету «Очень нужная», торты для ветеранов 8,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 года администрация Тайшетского городского поселения не имеет просроченной кредиторской задолженности.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  бюджета Тайшетского городского поселения за 1 полугодие 2019 года составило 68088,7 тыс. рублей или 27,3% от уточненных плановых назначений, расходы местного бюджета составили 75508,5 тыс. рублей или 27,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Местный бюджет в отчетном периоде исполнен с дефицитом в размере 7419,8 тыс. рублей.

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

Низкий процент исполнения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,9%, в том числе по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»- 0,5%; по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 16,9%; по подразделу 0503 «Благоустройство» - 17,5%. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило всего 15,1%. По прочим разделам классификации расходов местного бюджета показатели исполнения удовлетворительные.

Анализ бюджетной отчетности за 1 полугодие 2019 года показал, что доходы и расходы бюджета исполнялись в пределах плановых назначений отчетного периода. Превышения лимитов расходных обязательств не установлено.

2. Администрации Тайшетского городского поселения рекомендуется:

2.1 Обеспечить во втором полугодии текущего года исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам с наиболее низким уровнем освоения в отчетном периоде:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 121536,2тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 82425,5 тыс. рублей,

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 6171,7 тыс. рублей,

- по подразделу 0503 «Благоустройство» - 32939,0 тыс. рублей.

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (обеспечение мер пожарной безопасности; профилактика терроризма и экстремизма; разработка градостроительного планирования и др.) - 2745,2 тыс. рублей.

2.2 Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности в сумме 2904,8 тыс. рублей, в том числе: по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 473,0 тыс. рублей, по аренде земли – 966,5 тыс. рублей; по дебиторской задолженности по договорам социального найма – 1465,3 тыс. рублей и не допускать ее роста.

2.3 Организовать работу по исполнению мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на 2019 год в соответствии с их сроками. Особое внимание уделить программам, в которых за отчетный период установлен наиболее низкий уровень исполнения либо исполнение отсутствует совсем.

2.4 В результате проведенного оперативного контроля за исполнением местного бюджета Тайшетского городского поселения за 1 полугодие 2019 года, и на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Тайшетского городского поселения рекомендует принять к сведению настоящий проект решения на заседании Думы Тайшетского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева