**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

22 ноября 2019 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 25-З**

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

**за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года» от 12.11.2019 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: 9 месяцев 2019 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  13.11.2019 года по 21.11.2019 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 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, Решения от 19.09.2019 г. №119 ) (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 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 19.09.2019 №119 | 256762,5 | 279022,2 | -22259,7 |
| Разница с первоначальной редакцией | +126437,6 | +138335,60 | +11898,0 |

Сумма фактических поступлений доходов за 9 месяцев 2019 г. составила 104442,7 тыс. руб. при плановых показателях 256762,5 тыс. руб., что составляет 40,7 %.

Исполнение местного бюджета по расходам составило 115594,2 тыс. руб. или 41,4% при плановых показателях 279022,1 тыс. руб.

Дефицит бюджета установлен в сумме 22259,7 тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ являются остатки средств на счетах местного бюджета.

За 9 месяцев 2019 года показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утвержденным Решением Думы о местном бюджете в редакции от 19.09.2019 года №119 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 9 месяцев 2019 года**

Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 104442,7 тыс.рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 256762,5 тыс. рублей или 40,7% (Таблица 2).

По сравнению с периодом 9 месяцев 2018 года поступление доходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года сократилось на 26999,7 тыс. руб. (131442,4 – 104442,7), что составило 79,5% по отношению к соответствующему периоду прошлого года.

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2019 года исполнены на 115594,2 тыс. рублей или на 41,4 % к уточненному плану на год. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы бюджета сократились на 22032,2 тыс. рублей (137626,4 – 115594,2) или на 16,0%. Превышение расходов над доходами (дефицит) за 9 месяцев 2019 года составил 11151,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года этот показатель составлял 6184,0 тыс. руб.

**Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2019 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 9 мес.2018 года, тыс. рублей | 2019 год | | | |
| План, тыс. рублей | Исполнено за 9 мес. 2019 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 9 мес. 2018 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 131442,4 | 256762,5 | 104442,7 | 40,7 | 79,5 |
| Собственные доходы, в том числе: | 86621,1 | 135806,9 | 87004,5 | 64,1 | 100,4 |
| -налоговые доходы | 76635,0 | 126545,2 | 79580,9 | 62,9 | 103,8 |
| -неналоговые доходы | 9986,1 | 9261,3 | 7423,6 | 76,9 | 74,3 |
| Безвозмездные поступления | 44821,3 | 120955,6 | 17438,2 | 14,4 | 38,9 |
| Расходы | 137626,4 | 279022,1 | 115594,2 | 41,4 | 84,0 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -6184,0 | -22259,6 | -11151,5 | 50,1 |  |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года**

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2019 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 100,4% в сумме 87004,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов вырос на 383,4 тыс. рублей или на 0,4%.

Безвозмездные поступления получены в сумме 17438,2 тыс. рублей при плане 120955,6 тыс. рублей, что составило всего 14,4% от плановых показателей. Следует отметить низкий процент поступления средств из областного бюджета. В сравнении с показателями прошлого года поступления сократились на 27383,1 тыс. руб.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 9 месяцев 2019 года поступили в объеме 79580,9 тыс. рублей или 62,9 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 9 месяцев 2019 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено  за 9 мес.  2018 года | Уточненный  план на  2019 год | Исполнено за 9 мес. 2019 года | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп роста  к 9 мес. 2018 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 48889,7 | 73633,8 | 51165,3 | 69,5 | 64,3 | 104,7 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 14,2 | 87,2 | 87,2 | 100,6 | 0,1 | 614,1 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 19549,8 | 40408,0 | 19157,0 | 47,4 | 24,1 | 98,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 8181,3 | 12416,6 | 9171,4 | 73,9 | 11,5 | 112,1 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 76635,0 | 126545,2 | 79580,9 | 62,9 | 100,0 | 103,8 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогам на имущество – при плане 40408,0 тыс. рублей исполнение составило 19157,0 тыс. рублей или 47,4%; по НДФЛ при плане 73633,8 тыс. рублей исполнение составило 51165,3 тыс. рублей или 69,5%.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 64,3 % - 51165,3 тыс. рублей и налоги на имущество – 24,1 % в сумме 19157,0 тыс. рублей (налог на имущество – 3086,0 тыс. руб. и земельный налог - 16071,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2018 года по всем налогам в совокупности на 2945,9 тыс. рублей или на 3,8% , а именно:

- по НДФЛ - на 2275,6 тыс. рублей;

- по акцизам – на 990,1 тыс. руб.

- по налогу на совокупный доход на 73,0 тыс. рублей.

Вместе с тем идет отставание по сравнению с прошлым годом по налогам на имущество на 392,8 тыс. рублей или на 2%.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 2019 года поступили в объеме 7423,6 тыс. рублей или 76,9 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

**за 9 месяцев 2019 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 9 мес. 2018 года | Уточненный план на 2019 год | Исполнено за 9мес. 2019 г. | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп роста  к 9мес. 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 | 160,4 | 160,4 | 100,0 | 2,2 | 80,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9006,0 | 6938,3 | 5280,7 | 76,1 | 71,1 | 58,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 355,1 | 1263,1 | 1233,7 | 97,7 | 16,6 | 347,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 108,2 | 43,3 | 44,3 | 100,3 | 0,6 | 40,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 318,6 | 856,2 | 704,5 | 82,3 | 9,5 | 221,1 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов** | 9986,1 | 9261,3 | 7423,6 | 76,9 | 100,0 | 74,3 |

Выполнение плана на 100,0% наблюдается по поступлению в местный бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плановых показателях 160,4 тыс. рублей поступило 160,4 тыс. рублей. Доходы, полученные в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба составили 44,3 тыс. рублей при плане 43,3 тыс. руб. или 100,3%.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 1263,1 тыс. рублей исполнено 1233,7 тыс. рублей или 97,7%. Прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 856,2 тыс. рублей исполнено уже 704,5 тыс. рублей или 82,3%. Наиболее низкое, но не критическое, поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) получены в сумме 5280,7 тыс. рублей или 76,1% при плане 6938,3 тыс. рублей.

В структуре поступивших за 9 мес. 2019 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 71,1% (5280,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление неналоговых доходов в целом снизилось на 2562,5 тыс. рублей или на 25,7%. Увеличены поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 878,6 тыс. рублей или в 3,5 раза. Выше уровня прошлого года на 385,9 тыс. руб. поступили прочие доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье в сумме 704,5 тыс. рублей или практически в два раза.

Кроме того, произошло снижение доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 51,1 % и составило 44,3 тыс. рублей при показателе прошлого года 108,2 тыс. рублей. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили на 58,6%; 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 17438,2 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 120955,6 тыс. рублей или 14,4%, из них поступило:

- субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 128,6 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 –187,2 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий перечня народных инициатив - 8939,6 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») –484,3 тыс. рублей при плане 484,2 тыс. рублей;

- доходы бюджета от возврата субсидий прошлых лет – 1,7 тыс. руб.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года**

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составляет 115594,2 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 279022,1 тыс. рублей или 41,4% (Таблица 5). В аналогичном периоде прошлого года кассовое исполнение составляло 137626,4 тыс. рублей или 59,4% от плана. По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается снижение произведенных расходов местного бюджета на 16,0 %, при этом в абсолютных суммах расходы сократились на 22032,2 тыс. рублей (137626,4- 115594,2).

В соответствии с ведомственной структурой расходов главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета за 9 месяцев 2019 года являлась администрация Тайшетского городского поселения.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 9 месяцев 2019 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2019 год** | **Исполнено за 9 мес. 2019 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 63823,4 | 41774,2 | 65,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 37053,1 | 24719,9 | 66,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** (защита населения от ЧС) | 03 | 401,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | 04 | 42449,3 | 31706,4 | 74,7 |
| Общеэкономические вопросы |  | 173,2 | 113,8 | 65,7 |
| Водное хозяйство |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство |  | 200,0 | 200 | 100,0 |
| Транспорт |  | 2146,0 | 1375,1 | 64,1 |
| Дорожное хозяйство |  | 37403,7 | 29331,9 | 78,4 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 2526,4 | 685,6 | 27,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 126677,3 | 9477,5 | 7,5 |
| Жилищное хозяйство |  | 82112,9 | 634,2 | 0,8 |
| Коммунальное хозяйство |  | 13024,5 | 1116,1 | 8,6 |
| Благоустройство |  | 31539,9 | 7727,2 | 24,5 |
| **Образование, в т.ч:** | 07 | 589,0 | 309,4 | 52,5 |
| Молодежная политика |  | 589,0 | 309,4 | 52,5 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 17208,3 | 11989,6 | 69,7 |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |  | 15563,3 | 11287,2 | 72,5 |
| в т.ч. оплата труда |  | 8853,8 | 6467,5 | 73,0 |
| **Физическая культура и спорт, в том числе:** | 11 | 15069,0 | 8989,3 | 59,7 |
| **МКУ КСЦ «Сибирь»** |  | 12698,0 | 7707,5 | 60,7 |
| **в т.ч. зарплата** |  | 7759,4 | 5019,9 | 64,7 |
| **МП «Развитие физкультуры и спорта»** |  | 2371,0 | 1281,8 | 54,1 |
| **Социальная политика** | 10 | 12804,5 | 11347,8 | 88,6 |
| в т.ч. общественные организации |  | 540,0 | 394,9 | 38,4 |
| доплата к пенсии |  | 4479,0 | 3269,9 | 73,0 |
| проценты молодым семьям |  | 7785,5 | 7683,0 | 98,7 |
| **Всего расходов** |  | 279022,1 | 115594,2 | 41,4 |

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

По разделу **01** «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 41774,2 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 63823,4 тыс. рублей или на 65,5%, в том числе на выплату заработной платы – 24719,9 тыс. рублей или 66,7% 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 113,8 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 200,0 тыс. рублей или 100% при плане 200,0 тыс. рублей. Основное патрулирование проводилось в пожароопасный период весной после таяния снега;

- на содержание диспетчерских пунктов общественного транспорта в сумме 1375,1 тыс. рублей или 64,1%.

- 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 29331,9 тыс. рублей или 78,4% при плане 37403,7 тыс. рублей.

-на другие вопросы в области национальной экономики (обеспечение пожарной безопасности, профилактика терроризма, социальная поддержка населения) направлено 685,6 тыс. рублей или 27,0%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом исполнение расходов составило 9477,5 тыс. рублей при утвержденном бюджете 126677,3 тыс. рублей или 7,5%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 82112,9 тыс. рублей исполнено 634,2 тыс. рублей или 0,8%;

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 1116,1 тыс. руб. или 8,6% при утвержденном бюджете на год 13024,5 тыс. рублей;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило в сумме 7727,2 тыс. рублей при утвержденном бюджете 31539,9 тыс. рублей или на 24,5%.

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 309,4 тыс. рублей при утвержденном плане 589,0 тыс. рублей или 52,5%. Отражены расходы по проведению мероприятий для детей и молодежи.

По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 11989,6 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 17208,3 тыс. рублей или 69,7%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 11287,2 тыс. рублей при плане 15563,3 тыс. рублей или 72,5% от плана. Направлено на заработную плату 6467,5 тыс. рублей при плане 8853,8 тыс. рублей или 73,0%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 702,4 тыс. рублей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования в сумме 7707,5 тыс. рублей при плане 12698,0 тыс. руб. направлены на содержание муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь», в том числе на заработную плату 5019,9 тыс. рублей. На мероприятия МП «Развитие физической культуры и спорта» направлено 1281,8 тыс. руб. или 54,1 % при плане 2371,0 тыс. рубль.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 11347,8 тыс. рублей при плане на год 12804,5 тыс. рублей или 88,6%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 3269,9 тыс. рублей при плане 4479,0 тыс. рублей или 73,0%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 394,9 тыс. рублей при плане 540,0 тыс. рублей или 38,4%;

- выплаты молодым семьям за 9 мес. 2019 года составили 7683,0 тыс. руб. при плане 7785,5 тыс. рублей или на 98,7%.

**6. Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года, предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2019 год предусмотрено финансирование 19 муниципальных целевых программ на сумму 82705,1 тыс. рублей. За 9месяцев 2019 года осуществлялось финансирование 15 программ в общей сумме 49699,6 тыс. рублей или 60,1 % от плана (Таблица 6).

Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| **МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»"** | **7630,8** | **4860,4** | **63,7** |
| **МП "Социальная поддержка населения и организаций"** | **1325,5** | **852,5** | **64,3** |
| **МП "Развитие библиотечного дела"** | **15218,8** | **10948,6** | **71,9** |
| **МП "Развитие физкультуры и спорта"** | **2371,0** | **1281,8** | **54,1** |
| **МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда"** | **1339,1** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Профилактика терроризма и экстремизма"** | **118,2** | **24,0** | **20,3** |
| **МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности"** | **458,2** | **279,6** | **61,0** |
| **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"** | **32363,9** | **24755,0** | **76,5** |
| **МП "Разработка и планирование градостроительной документации"** | **1200,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Содержание имущества казны"** | **3425,5** | **888,7** | **25,9** |
| **МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности"** | **1222,0** | **674,2** | **55,2** |
| **МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры"** | **8771,9** | **1587,1** | **18,1** |
| **МП "Молодежь ТГП"** | **589,0** | **309,4** | **52,5** |
| **МП "Формирование современной городской среды"** | **1000,0** | **39,7** | **4,0** |
| **МП "Сохранение и развитие культуры"** | **1645,0** | **702,4** | **42,7** |
| **МП "Энергосбережение"** | **150,0** | **0,0** | **0,0** |
| **МП "Управление и распоряжение имуществом"** | **1507,8** | **697,2** | **46,2** |
| ИТОГО: | **82705,1** | **49699,6** | **60,1** |

Наибольшая доля расходов от общего объема использованных бюджетных средств на муниципальные программы приходится на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» – 49,8%, «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» - 9,8%, «Развитие библиотечного дела» - 22,0%.

Лучшие показатели исполнения за 9 мес. 2019 г., а, следовательно, реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП «Молодым семьям – доступное жилье» - 96,7%, "Повышение безопасности дорожного движения" -76,5%, на МП «Развитие библиотечного дела» - 71,9%, на МП "Социальная поддержка населения и организаций" – 64,3%, на МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" – 63,7%.

Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП "Профилактика терроризма и экстремизма" – 20,3%, МП "Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"-18,1%, 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**

За 9 месяцев 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 01.10.2019 г. составил 332,0 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 25477,6 тыс. рублей, из нее: по счету 120511000 – дебиторская задолженность по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 23098,5 тыс. рублей, из нее просроченная дебиторская задолженность составила 23098,5 тыс. рублей, по счету 120521000 - сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 303,4 тыс. рублей, по аренде земли – 350,9 тыс. рублей; по счету 120581000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 1464,1 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 257,8 тыс. рублей: за услуги связи ФГУП «Почта России», за электроэнергию, теплоэнергию, подписку на периодические издания, тех. сопровождение ИРБИС (библиотека). По счету 130302000 «Расчеты по платежам в бюджеты» отражены расчеты с Фондом социального страхования – 2,9 тыс. рублей.

Снижение дебиторской задолженности по отношению к данным на начало года (34503,5 тыс. рублей) составило 9025,9 тыс. рублей или на 26,1%. Помимо недоимки по налогам, так же имеется дебиторская задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом - 303,4 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2019 года, рост которой по сравнению с началом года (220,2 тыс. руб.) составил 83,2 тыс. рублей, по сравнению с 1 полугодием 2019 года (473,0 тыс. рублей) снижение составило 169,6 тыс. рублей. По-прежнему не взыскана дебиторская задолженность с ООО «Коммунальный сервис» в сумме 178,5 тыс. рублей и ООО ЖКХ «Южное» 91,5 тыс. рублей за пользование помещением в м-не Новый, 2. Не оплачена дебиторская задолженность ООО «Центральное» за теплообменные аппараты на общую сумму 25,9 тыс. рублей.

По аренде земельных участков – по состоянию на 01.10.2019 г. дебиторская задолженность составила 350,9 тыс. рублей, при этом наблюдается снижение показателя с начала года (1604,6 т.р.) на 1253,7 тыс. рублей; и показателя за 1 полуг. 2019 г. (966,5 тыс. рублей) на 615,6 тыс. рублей.

По плате за пользование муниципальным жильем по договорам социального найма – 1464,0 тыс. рублей, снижение дебиторской задолженности по сравнению с началом года (1616,9 тыс.руб.) составило 152,9 тыс. рублей, по показателям 1 полугодия 2019 г. снижение составило 1,3 тыс. рублей (1465,3 -1464,0).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 г. по Тайшетскому муниципальному образованию (администрация, библиотека, ФОК) составила 8263,8 тыс. рублей, из них:

- заработная плата – 1961,2 тыс. рублей (текущая);

- отчисления во внебюджетные фонды – 888,3 тыс. рублей;

- квартиры, приобретенные для переселения жителей из аварийного жилого фонда – 5277,5 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность за услуги охраны МКУ «Библиотечное объединение», МКУ КСЦ «Сибирь» в сумме 63,9 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность за ГСМ – 65,1 тыс. рублей, за газету «Очень нужная» - 7,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 года администрация Тайшетского городского поселения не имеет просроченной кредиторской задолженности.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  бюджета Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 2019 года составило 104442,7 тыс. рублей или 40,7% от уточненных плановых назначений, расходы местного бюджета составили 115594,2 тыс. рублей или 41,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Местный бюджет в отчетном периоде исполнен с дефицитом в размере 11151,5 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» – 7,5%, в том числе по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»- 0,8%; по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 8,6%; по подразделу 0503 «Благоустройство» - 24,5%. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило всего 27,1%. По прочим разделам классификации расходов местного бюджета показатели исполнения удовлетворительные.

Анализ бюджетной отчетности за 9 месяцев 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 в IV квартале текущего года исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам с наиболее низким уровнем освоения в проверяемом периоде:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 126677,3 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 82112,9 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции на переселение граждан из аварийного жилья – 80361,2 тыс. рублей;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 13024,5 тыс. рублей, в том числе бюджетные инвестиции на капитальный ремонт водовода по ул. Транспортная – 7278,9 тыс. рублей;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» - 31539,9 тыс. рублей, в том числе субсидии на формирование комфортной городской среды -18346,2 тыс. руб., мероприятия муниципальной программы «Благоустройство территории Тайшетского городского поселения» - 7630,8 тыс. рублей.

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (обеспечение мер пожарной безопасности; профилактика терроризма и экстремизма; разработка документов градостроительного планирования и др.) - 2526,4 тыс. рублей.

2.2 Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности в сумме 2118,3 тыс. рублей, в том числе: по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 303,4 тыс. рублей, по аренде земли – 350,9 тыс. рублей; по дебиторской задолженности по договорам социального найма – 1464,0 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 9 месяцев 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