**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

24 апреля 2020 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 04-З**

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

**за 1 квартал 2020 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 2020 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 2020 года» от 22.04.2020 г. № 05.

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 другое.

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 2020 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  22.04.2020 года по 24.04.2020 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения в первом квартале 2020 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 28.11.2019 г. № 131 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. Решения от 30.01.2020г. № 142, Решения от 27.02.2020 г. №152, Решения от 26.03.2020 г. №153) (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 2020 год от 28.11.2019 г. №131 | 153161,6 | 165913,6 | -12752,0 |
| *Внесение изменений* |  |  |  |
| 1. Решение о местном бюджете на 2020 год в ред. от 31.01.2020 г. №142 | 184996,4 | 202145,2 | -17148,8 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2020 год в ред. от 27.02.2020 г. №152 | 184850,7 | 202148,0 | -17297,3 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2020 год в ред. от 26.03.2020 г. №153 | 188347,9 | 205631,0 | -17283,1 |
| Разница между первоначальной и последней редакцией | +35186,3 | +39717,4 | +4531,1 |

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2020 года**

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 квартал 2020 года составило 36758,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 188347,9 тыс. руб. или 19,5% (Таблица 2).

По сравнению с 1 кв. 2019 года поступление доходов местного бюджета за 1 кв. 2020 года увеличилось на 8562,5 тыс. руб. что составило 103,9% по отношению к соответствующему периоду прошлого года.

Расходы местного бюджета за 1 квартал 2020 года исполнены на 38237,4 тыс. рублей или на 18,6 % к уточненному плану на год. По сравнению с 1 кв. 2019 года расходы бюджета выросли на 12886,8 тыс. рублей или на 50,8 %. Превышение расходов над доходами (дефицит) за 1 кв. 2020 года составил 1479,3 тыс. рублей.

**Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2020 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 кв.2019 года, тыс. рублей | 2020 год | | | |
| План, тыс. рублей | Исполнено за 1 кв. 2020 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 1 кв. 2019 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 28195,6 | 188347,9 | 36758,1 | 19,5 | 130,4 |
| Собственные доходы, в том числе: | 28151,9 | 144988,7 | 29830,2 | 20,6 | 106,0 |
| -налоговые доходы | 25930,1 | 134518,5 | 25226,7 | 18,7 | 97,3 |
| -неналоговые доходы | 2221,8 | 10470,2 | 4603,5 | 44,0 | 207,2 |
| Безвозмездные поступления | 43,7 | 43359,2 | 6927,9 | 16,0 | 15853,3 |
| Расходы | 25350,6 | 205631,0 | 38237,4 | 18,6 | 150,8 |
| Дефицит/профицит (-/+) | +2845,0 | -17283,1 | -1479,3 | - | - |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 1 квартал 2020 года**

Доходы местного бюджета за 1 кв. 2020 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 20,6% в сумме 29830,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 6927,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов вырос на 1678,3 тыс. рублей или на 6,0%; объем безвозмездных поступлений увеличился на 6884,2 тыс. рублей.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 1 кв. 2020 года поступили в объеме 25226,7 тыс. рублей или 18,7 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено  за 1кв.  2019 года | Уточненный  план на  2020 год | Исполнено за 1 кв. 2020 года | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп роста  к 1 кв. 2019 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 16485,0 | 78055,2 | 16578,3 | 21,2 | 65,7 | 100,6 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 86,7 | 87,0 | 0,4 | 0,5 | 0,0 | 0,5 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 6370,4 | 43500,0 | 5829,5 | 13,4 | 23,1 | 91,5 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2988,0 | 12876,3 | 2818,5 | 21,9 | 11,2 | 94,3 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 25930,1 | 134518,5 | 25226,7 | 18,7 | 100,0 | 97,3 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогам на имущество – при плане 43500,0 тыс. рублей исполнение составило 5829,5 тыс. рублей или 13,4%; по налогу на доходы физических лиц при плане 78055,2 тыс. рублей исполнение составило 16578,3 тыс. рублей или 21,2%.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 кв. 2020 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 65,7 % - 16578,3 тыс. рублей и налоги на имущество – 23,1 % в сумме 5829,5 тыс. рублей (налог на имущество – 1173,8 тыс. руб. и земельный налог - 4655,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 703,4 тыс. рублей или на 2,7% за счет следующего:

поступлений по налогу на доходы физических лиц на 93,3 тыс. рублей или на 0,6% и снижению поступлений:

- по налогам на имущество – на 540,9 тыс. рублей или на 8,5 %.

- по акцизам – на 169,5 тыс. руб. или на 5,7%;

- по налогу на совокупный доход на 86,3 тыс. рублей.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2020 года поступили в объеме 4603,5 тыс. рублей или 44,0 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 1 кв. 2019 года | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 1 кв. 2020 г. | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп роста  к 1 кв. 2019 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 57,4 | 1443,2 | 1444,2 | 100,1 | 31,4 | 2516,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1061,2 | 8018,5 | 2352,9 | 29,3 | 51,1 | 221,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 914,7 | 258,9 | 556,8 | 215,1 | 12,1 | 60,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7,3 | 3,6 | 5,8 | 161,1 | 0,1 | 79,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 181,2 | 746,0 | 243,8 | 32,7 | 5,3 | 134,5 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов** | 2221,8 | 10470,2 | 4603,5 | 44,0 | 100,0 | 207,2 |

Выполнение плана более чем на 100% наблюдается по поступлению в местный бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плановых показателях 1443,2 тыс. рублей поступило 1444,2 тыс. рублей. Высокий процент исполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 258,9 тыс. рублей исполнено 556,8 тыс. рублей или 215,1%. Прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 746,0 тыс. рублей исполнено уже 243,8 тыс. рублей или 32,7%. Немного ниже поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) - получены в сумме 2352,9 тыс. рублей или 29,3% при плане 8018,5 тыс. рублей.

В структуре поступивших за 1 квартал 2020 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 51,1% (2352,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 2381,7 тыс. рублей или почти в два раза. Выше уровня прошлого года поступили прочие доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье в сумме 243,8 тыс. рублей или 34,5%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличены на 121,7%. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 1444,2 тыс. рублей, что в 25 раз выше уровня прошлого года.

Так же произошло снижение доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 20,5 % и составило 5,8 тыс. рублей при показателе прошлого года 7,3 тыс. рублей. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 357,9 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году или на 60,9%.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 6927,9 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 43359,2 тыс. рублей или 16,0%. Поступили субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 35,0 тыс. рублей, субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 7008,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления МКУ «Библиотечное объединение» - 76,3 тыс. рублей, а так же произведен возврат остатков субсидий прошлых лет в сумме 192,3 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1 квартал 2020 года**

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 квартал 2020 года составляет 38237,4 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 205631,0 тыс. рублей или 18,6% (Таблица 5). По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост произведенных расходов местного бюджета на 33,7 %, при этом в абсолютных суммах рост составил 12886,8 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета за 1 кв. 2020 года являлась администрация Тайшетского городского поселения.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 1 квартал 2020 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2020 год** | **Исполнено за 1 кв. 2020 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 77319,0 | 11700,5 | 15,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 43573,0 | 7821,7 | 18,0 |
| 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 | 38146,1 | 7700,8 | 20,2 |
| Общеэкономические вопросы |  | 139,9 | 23,3 | 16,7 |
| Водное хозяйство |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство |  | 566,2 | 63,9 | 11,3 |
| Транспорт |  | 2469,0 | 617,2 | 25,0 |
| Дорожное хозяйство |  | 32055,2 | 6526,5 | 20,4 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 2915,8 | 469,9 | 16,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 42015,1 | 1405,5 | 3,3 |
| Жилищное хозяйство |  | 8814,4 | 749,6 | 8,5 |
| Коммунальное хозяйство |  | 4746,9 | 32,9 | 0,7 |
| Благоустройство |  | 28453,8 | 623,0 | 2,2 |
| **Образование** | 07 | 589,0 | 70,7 | 12,0 |
| Молодежная политика |  | 589,0 | 70,7 | 12,0 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 17411,6 | 4012,3 | 23,0 |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |  | 15766,6 | 3682,7 | 23,4 |
| в т.ч. оплата труда |  | 8944,4 | 2358,6 | 26,4 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 14977,5 | 2947,6 | 19,7 |
| **в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь»** |  | 14977,5 | 2947,6 | 19,7 |
| **в т.ч. зарплата** |  | 8407,4 | 1583,6 | 18,8 |
| **Социальная политика** | 10 | 14771,4 | 10400,0 | 70,4 |
| в т.ч. общественные организации |  | 513,0 | 127,9 | 38,4 |
| доплата к пенсии |  | 4920,0 | 1193,3 | 24,3 |
| проценты молодым семьям |  | 9338,4 | 9078,8 | 97,2 |
| **Всего расходов** |  | 205631,0 | 38237,4 | 18,6 |

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

По разделу **01** «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 11700,5 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 77319,0 тыс. рублей или на 15,1%, в том числе на выплату заработной платы – 7821,7 тыс. рублей или 18,0% 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 23,3 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 69,3 тыс. рублей или 11,3% при плане 566,2 тыс. рублей. Основное патрулирование обозначено в пожароопасный период после таяния снега;

- на содержание диспетчерских пунктов и автобусного маршрута в сумме 617,2 тыс. рублей или 25,0%.

- на дорожное хозяйство (расчистка снега, подсыпка дорог) в сумме 6526,5 тыс. рублей или 20,4% при плане 32055,2 тыс. рублей. В летний период основной объем бюджетных ассигнований будет направлен на ремонт и содержание улично-дорожной сети.

-на другие вопросы в области национальной экономики направлено 469,9 тыс. рублей или 16,1%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом исполнение расходов составило 1405,5 тыс. рублей при утвержденном бюджете 42015,1 тыс. рублей или 3,3%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 8814,4 тыс. рублей исполнено 749,6 тыс. рублей или 8,5%;

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 0,7 %, при утвержденном бюджете на год 4746,9 тыс. рублей фактически исполнено 32,9 тыс. рублей;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило в сумме 623,0 тыс. рублей при утвержденном бюджете 28453,8 тыс. рублей или на 2,2%.

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

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 70,7 тыс. рублей при утвержденном плане 589,0 тыс. рублей или 12%. Отражены расходы по проведению мероприятий для детей и молодежи.

По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 4012,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 17411,6 тыс. рублей или 23%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 3682,7 тыс. рублей при плане 15766,6 тыс. рублей или 23,4% от плана. Направлено на заработную плату 2358,6 тыс. рублей при плане 8944,4 тыс. рублей или 26,4%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 329,6 тыс. рублей или 20% от плановых показателей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены в сумме 2947,6 тыс. рублей при утвержденном бюджете 14977,5 тыс. рублей или 19,7% на содержание муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь», в том числе на заработную плату 1583,6 тыс. рублей при плане на год 8407,4 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 10400,0 тыс. рублей при плане на год 12651,814771,4 тыс. рублей или 70,4%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 1193,3 тыс. рублей при плане 4920,0 тыс. рублей или 24,3%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 127,9 тыс. рублей при плане 513,0 тыс. рублей или 38,4%;

- выплаты молодым семьям в 1 кв. 2020 года при плане 9338,4 тыс. рублей освоены на 97,2% или 9078,8 тыс. рублей.

**6. Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2020 года, предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2020 год предусмотрено финансирование 20 муниципальных целевых программ на сумму 75625,5 тыс. рублей. За 1 квартал 2020 года осуществлялось финансирование 15 программ в общей сумме 15735,5 тыс. рублей или 20,8 % от плана (Таблица 6).

Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" | 8463,2 | 650,9 | 7,7 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 1808,0 | 506,3 | 28,0 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 15690,3 | 3682,7 | 23,5 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 2371,0 | 518,9 | 21,9 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 1245,5 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 338,8 | 3,0 | 0,9 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 677,0 | 56,0 | 8,3 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства" | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Молодым семьям - доступное жилье" | 1860,0 | 1851,9 | 99,6 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 25352,9 | 7143,7 | 28,2 |
| МП "Разработка и планирование градостроительной документации" | 939,5 | 243,5 | 25,9 |
| МП "Содержание имущества казны" | 985,1 | 1,5 | 0,1 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности" | 1096,0 | 91,0 | 8,3 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 6515,9 | 782,5 | 12,0 |
| МП "Молодежь ТГП" | 589,0 | 70,7 | 12,0 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1645,0 | 329,6 | 20,0 |
| МП "Энергосбережение" | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 3202,4 | 46,8 | 1,5 |
| МП «Переселение граждан Сибири и Дальнего Востока из непригодного жилья» | 445,9 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Формирование современной городской среды" | 2000,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО: | **75625,5** | **15735,5** | **20,8** |

Наибольшая доля расходов от общего объема использованных бюджетных средств на муниципальные программы приходится на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» – 45,4%, «Молодым семьям – доступное жилье» - 11,8%, «Развитие библиотечного дела» - 23,4%.

Наибольший процент исполнения за 1 кв. 2020 г., а, следовательно, реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП "Повышение безопасности дорожного движения" 28,2%, на МП «Разработка и планирование градостроительной документации» - 25,9%, на МП "Социальная поддержка населения и организаций" - 28%. Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП "Управление и распоряжение имуществом" -1,5%, МП "Содержание имущества казны" -0,1%, МП "Профилактика терроризма и экстремизма"-8,0%.

При запланированном финансировании на 2020 год отсутствует в проверяемом периоде исполнение следующих пяти программ: МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства", МП "Энергосбережение", МП «Переселение граждан Сибири и Дальнего Востока из непригодного жилья», МП «Формирование современной городской среды», МП «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда».

**7. Резервный фонд**

В 1 квартале 2020 года бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения на устранение аварийных ситуаций не направлялись. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.04.2020 г. составил 500,0 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 32756,2 тыс. рублей, из нее: по счету 120511000 – дебиторская задолженность по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 29620,1 тыс. рублей, по счету 120521000 - сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 234,7 тыс. рублей, по аренде земли – 1290,9 тыс. рублей; по счету 120581000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 1328,4 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 282,1 тыс. рублей: за подписку на периодические издания и почтовые услуги ФГУП «Почта России», за электроэнергию, теплоэнергию, услуги связи (интернет), издание книг.

Рост дебиторской задолженности по отношению к данным на начало года (26620,7 тыс. рублей) составил 6135,5 тыс. рублей или на 23% преимущественно за счет налоговых доходов. Помимо недоимки по налогам, наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом - 234,7 тыс. рублей, снижение которой по сравнению с началом года (291,4 тыс. руб.) составило 56,7 тыс. рублей, по аренде земельных участков – 1290,9 тыс. рублей - снижение с начала года (1621,6 т.р.) составило 330,7 тыс. рублей; по плате за пользование муниципальным жильем по договорам социального найма – 1328,4 тыс. рублей, снижение по сравнению с началом года (1366,3 тыс.руб.) составило 37,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность увеличилась с 97,3 тыс. рублей на начало года до 4352,0 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2020 г. Увеличение преимущественно связано со следующими причинами:

- кредиторская задолженность на 1 апреля по заработной плате составила 2484,7 тыс. руб. и по отчислениям во внебюджетные фонды 1166,4 тыс. рублей, а на начало года все выплаты были погашены в декабре 2019 г.

- кредиторской задолженностью за коммунальные услуги, услуги по содержанию муниципального имущества, охраны, приобретение ГСМ, библиотечной техники немного увеличились и составили 144,0 тыс. рублей (на начало года - 92,1 т.р.).

По состоянию на 01.04.2020 года администрация Тайшетского городского поселения не имеет просроченной кредиторской задолженности.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2020 года составило 36758,1 тыс. рублей или 19,5% от уточненных плановых назначений, расходы местного бюджета составили 38237,4 тыс. рублей или 18,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Местный бюджет в отчетном периоде исполнен с дефицитом в размере 1479,3 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 3,3%, по разделу 07 «Молодежная политика» исполнение составило 12%, по разделу 01 «Государственное управление и местное самоуправление» исполнение» 15,1%.

Анализ бюджетной отчетности за 1 кв. 2020 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 текущем году исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам с наиболее низким уровнем освоения в отчетном периоде:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 42015,1 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 8814,4 тыс. рублей,

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 4746,9 тыс. рублей,

- по подразделу 0503 «Благоустройство» - 28453,8 тыс. рублей.

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

- раздел 01 «Государственное управление и местное самоуправление» сумме 77319,0 тыс. рублей, в том числе в части муниципальных программ «Содержание имущества казны», «Управление и распоряжение муниципальным имуществом».

2.2 Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом в сумме 234,7 тыс. рублей, по аренде земли – 1290,9 тыс. рублей; по дебиторской задолженности по договорам социального найма – 1328,4 тыс. рублей.

2.3 Организовать работу по исполнению мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на 2020 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 2020 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