**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

18 мая 2020 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 05-З**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2019 год**

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. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 28 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 внешней проверки годового отчета об исполнении **бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2019 год.**

Проверка проведена на основании плана работы КСП Тайшетского городского поселения, распоряжения председателя КСП Тайшетского городского поселения от 27.04.2020 г. № 07.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение полноты годовой бюджетной отчетности и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования за 2019 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- формы годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее ГАБС);

- отчет об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования за 2019 год;

- иные документы и материалы, подлежащие предоставлению в Думу Тайшетского муниципального образования одновременно с отчетом об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования.

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

Проверяемый период: 2019 год.

Срок, установленный для проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 27 апреля 2020 года по 20 мая 2020 года.

 В результате проверки установлено следующее:

### Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

В отчетном периоде 2019 года бюджетный процесс в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение» основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», Уставе Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» и других нормативных правовых актах.

Решением Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. №76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете на 2019 г.) бюджет на 2019 год утверждён в соответствии с требованиями бюджетного законодательства до начала очередного финансового года.

Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. №76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год администратором доходов местного бюджета и администратором источников дефицита местного бюджета определена Администрация Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение».

В соответствии с п.12 ч.1  ст.158Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств формирует бюджетную отчетность главного распорядителя бюджетных средств.

На основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ администрация Тайшетского городского поселения представила в Контрольно-счётную палату Тайшетского городского поселения годовой отчет об исполнении бюджета за 2019 год для проведения внешней проверки.

Для проверки представлены следующие документы:

* + - 1. Показатели доходов по кодам классификации доходов бюджета за 2019 год.
      2. Исполнение расходов бюджета за 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета.
      3. Исполнение расходов бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета.
      4. Показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год.
      5. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Тайшетского городского поселения за 2019 год.
      6. Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации Тайшетского городского поселения за 2019 год.
      7. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2019 год.
      8. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2019 год:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года. (форма 0503110);

- Отчет об исполнении бюджета. (ф. 0503117);

- Баланс исполнения бюджета. (ф. 0503120);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ( ф. 0503140).

- Пояснительная записка (ф.0503160) и другие.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2019 год представлена в соответствии с приказом Министерства Российской Федерации от 28.12.2010г № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Сводная бюджетная роспись ведется финансовым отделом администрации Тайшетского городского поселения в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Тайшетского городского поселения, утвержденным распоряжением администрации Тайшетского городского поселения от 07.07.2014 г. №150 согласно п. 1 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись проводилось своевременно – не позднее 10 дней со дня принятия решения Думой Тайшетского городского поселения о внесении изменений в бюджет. Нарушений по ведению сводной бюджетной росписи по доходам, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета не установлено.

Лимиты бюджетных обязательств, доведенные до главного распределителя бюджетных средств, соответствуют сумме утвержденных бюджетных назначений и равны 285745,9 тыс. руб.

Кассовый план составляется и ведется администрацией Тайшетского городского поселения в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана, утвержденного распоряжением администрации Тайшетского городского поселения от 25.06.2014 г. №136.

Отчетный реестр расходных обязательств сформирован по фактическому исполнению бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и  представлен на сумму фактически произведенных расходов 274164,9 тыс. руб.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета за 2019 год**

Первоначально бюджет Тайшетского городского поселения на 2019 год утверждён по доходам в сумме 130324,9 тыс. руб. и расходам в сумме 140686,6 тыс. руб. с дефицитом в сумме 10361,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения в 2019 году осуществлялось в соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 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, Решения от 24.10.2019 г. №123, Решение от 28.11.2019 г. №128, Решение от 12.12.2019 г. №139) (далее – Решение о местном бюджете). В утверждённый бюджет в 2019 году изменения вносились 8 раз. (Таблица №1)

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

* необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета городского бюджета полученных безвозмездных поступлений – межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов;
* поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
* перемещением бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета в связи с уточнением расходных обязательств бюджета Тайшетского городского поселения в ходе его исполнения.

**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 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 27.06.2019 г. №107 | 262792,4 | 284599,8 | -21807,4 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 27.06.2019 г. №107 | 262792,4 | 284264,5 | -21472,1 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 12.12.2019 г. №139 | 264750,2 | 285737,0 | -20986,8 |
| Разница с первоначальной редакцией | +134425,3 | +145050,4 | +10625,1 |

Кроме того, в 2019 году вносились изменения в сводную бюджетную роспись. Показатели сводной бюджетной росписи по доходам составляют 265704,9 тыс. рублей, по расходам 285745,9 тыс. рублей. Разница с бюджетными назначениями, утвержденными решением Думы Тайшетского городского поселения по доходам составила 954,7 тыс. рублей, по расходам 8,8 тыс. рублей за счет внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение Думы о бюджете (согласно п. 3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ).

Изменения по доходам произошло в результате поступления из областного бюджета субвенции на выполнение передаваемых полномочий в сумме 8,8 тыс. рублей и поступления дотации на поддержку мер по сбалансированности бюджетов от администрации Тайшетского района 945,9 тыс. рублей. Изменения по расходам произошли за счет увеличения бюджетных ассигнований на выплату средств по вопросам осуществления отдельных областных государственных полномочий в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса.

В результате уточнения бюджета Тайшетского городского поселения в 2019 г., доходная часть бюджета увеличена на 134425,3 тыс. рублей или на 50,8%, по расходам на 145050,4 тыс. рублей или на 50,8 %. Анализ исполнения бюджета будет произведен в сравнении с плановыми показателями на основании сводной бюджетной росписи.

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 2019 год**

Исполнение доходной части местного бюджета за 2019 год составило 264686,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 265704,9 тыс. рублей или 99,6 %. По сравнению с 2018 годом поступление доходов местного бюджета за 2019 год увеличилось на 45600,9 тыс. рублей или на 20,8%.

Расходы местного бюджета за 2019 год исполнены на 274164,9 тыс. рублей или на 95,9 % при уточненном плане на год 285745,9 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом расходы бюджета увеличились на 56360,6 тыс. рублей, рост составил 25,9%.

Превышение расходов над доходами за 2019 год составило 9478,8 тыс. рублей. (Таблица 2).

**Исполнение местного бюджета за 2019 год**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за  2018 год, тыс. рублей | 2019 год | | | |
| План, тыс. рублей | Исполнено за 2019 год, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 2018 году, % |
| Всего доходов, в том числе: | 219085,1 | 265704,9 | 264686,0 | 99,6 | 120,8 |
| Налоговые доходы | 122252,4 | 127545,6 | 128479,6 | 100,7 | 105,1 |
| Неналоговые доходы | 12862,5 | 12241,5 | 12266,5 | 100,2 | 95,4 |
| Безвозмездные поступления | 83970,2 | 125917,8 | 123939,9 | 98,4 | 145,6 |
| Расходы | 217804,3 | 285745,9 | 274164,9 | 95,9 | 125,9 |
| Дефицит/профицит (-/+) | +1280,8 | -20986,8 | -9478,8 | - | - |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 2019 год**

Собственные доходы местного бюджета за 2019 год (без учета безвозмездных поступлений) исполнены на 100,7% в сумме 140746,1 тыс. рублей при плане 139787,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления исполнены на 98,4% в сумме 123939,9 тыс. рублей при плане 125917,8 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился на 5631,2тыс. рублей или на 4,2%; объем безвозмездных поступлений увеличился на 39969,7 тыс. рублей или на 45,6% по отношению к 2018 году.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 2019 год поступили в объеме 128479,6 тыс. рублей или 100,7 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 2019 год**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено  за  2018 год | План на  2019 год | Исполнено за 2019год | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп роста  к 2018 году, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 70484,3 | 73633,8 | 72689,2 | 98,7 | 56,6 | 103,1 |
| Налоги на совокупный доход (с/хоз.) | 15,7 | 87,2 | 87,2 | 100,0 | 0,1 | 555,4 |
| Налог на имущество | 13267,4 | 13718,0 | 14700,0 | 107,2 | 11,4 | 110,8 |
| Земельный налог | 27306,6 | 27690,0 | 28638,3 | 103,4 | 22,3 | 104,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 11178,4 | 12416,6 | 12364,9 | 99,6 | 9,6 | 110,6 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 122252,4 | 127545,6 | 128479,6 | 100,7 | 100,0 | 105,1 |

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 2019 год основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 56,6 % (72689,2 тыс. рублей). Рост показателя на 3,1 % по отношению к аналогичному периоду прошлого года произошел в связи с увеличением поступлений НДФЛ в бюджет.

Исполнение в 2019 году по налоговым доходам в целом по отношению к плановым показателям составило 100,7 % или 128479,6 тыс. рублей. План по налоговым доходам выполнен не по всем показателям. В разрезе доходов исполнение по НДФЛ составило 98,7%, по акцизам на 99,6%.

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с 2018 годом на 6227,2 тыс. рублей или на 5,1%. Увеличение произошло по всем налогам:

- по НДФЛ - на 2204,9 тыс. рублей или на 3,1%;

-по налогу на совокупный доход – на 71,5 тыс. рублей или в 5,5 раз;

- по акцизам – на 1186,5 тыс. руб. или на 10,6%,

- по налогу на имущество – на 1432,6 тыс. рублей или на 10,8%;

- по земельному налогу – на 1331,7 тыс. рублей или на 4,9%.

Снижение поступлений в 2019 году по сравнению с 2018 годом не наблюдается.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 2019 год поступили в объеме 12266,5 тыс. рублей или 100,2 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам за 2019 год**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 2018 год | План на 2019 год | Исполнено за 2019г. | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп роста  к 2018 году, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Аренда земли | 7724,5 | 5527,1 | 5439,6 | 98,4 | 44,3 | 70,4 |
| Доходы от прибыли МУП | 92,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду, находящегося в оперативном управлении | 87,1 | 96,6 | 96,6 | 100,0 | 0,8 | 110,9 |
| Поступления от использования имущества (аренда) | 2964,6 | 2120,0 | 2198,6 | 103,7 | 17,9 | 74,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 221,9 | 1886,1 | 1887,1 | 100,1 | 15,5 | 850,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 998,0 | 1428,1 | 1426,2 | 99,9 | 11,6 | 142,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 288,7 | 183,6 | 185,2 | 100,9 | 1,5 | 64,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 484,8 | 1000,0 | 1033,2 | 103,3 | 8,4 | 213,1 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов** | 12862,5 | 12241,5 | 12266,5 | 100,2 | 100,0 | 95,4 |

В структуре поступивших за 2019 год неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от аренды земли - 44,3 % (5439,6 тыс. рублей), доходы по прочим поступлениям от использования имущества (доходы от сдачи имущества в аренду)- 17,9% (2198,6 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 15,5% (1887,1 тыс. руб.) и доходы от продажи активов – 11,6% (1426,2 тыс. рублей).

Исполнение в 2019 году по неналоговым доходам в целом по отношению к плановым показателям составило 100,2 % или 12266,5 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен не по всем показателям. В разрезе доходов невыполнение получилось по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 0,1% и составило 1426,2 тыс. рублей и по аренде земли на 1,6% и составило 5439,6 тыс. рублей вместо запланированных 5527,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года неналоговые доходы сократились на 596,0 тыс. рублей или на 4,6 %. При этом снижение произошло за счет доходов от аренды земли на 2284,9 тыс. рублей или на 29,6%, доходов от аренды имущества на 766,0 тыс. рублей или на 25,8%, доходов от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 103,5 тыс. руб. или на 35,9%. Так же произошло снижение по доходам от прибыли муниципальных предприятий на 92,9 тыс. рублей в связи с приватизацией имущества. Увеличились поступления по сравнению с 2018 годом от прочих налоговых доходов (плата за пользование муниципальными жилыми помещениями по договорам социального найма) на 548,4 тыс. рублей или в 2,1 раза и по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1665,2 тыс. рублей или в 8,5 раз.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 123939,9 тыс. руб. при утвержденном бюджете на год в сумме 125917,8 тыс. рублей или 98,4%. (Таблица 5).

**Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2019 год**

Таблица 5.

тысяч рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | План год, тыс. руб. | Факт, тыс. руб. | В % к плану на год |
| **Дотация** на выравнивание бюджетной обеспеченности (бюджет Тайшетского района) | 945,9 | 945,9 | 100,0 |
| **Субсидии, в том числе:** | 124303,4 | 122325,4 | 98,4 |
| -субсидии бюджетам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 65482,5 | 64271,6 | 98,2 |
| -субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 5738,3 | 5696,8 | 99,3 |
| -субсидии на поддержку программ формирования современной городской среды | 17576,0 | 17576,0 | 100,0 |
| -прочие субсидии, в том числе: | 35506,6 | 34781,0 | 98,0 |
| -реализация мероприятий по перечню народных инициатив | 9148,6 | 9148,6 | 100,0 |
| -реализация мероприятий по улучшению показателей бюджетной обеспеченности | 2000,0 | 2000,0 | 100,0 | |
| -обеспечение жильем молодых семей (на рождение ребенка) | 187,2 | 187,2 | 100,0 | |
| - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (областной бюджет) | 13539,6 | 13289,3 | 98,2 | |
| -капитальный ремонт водовода по ул. Транспортная | 6623,7 | 6568,6 | 99,2 | |
| - создание мест накопления твердых коммунальных отходов | 4007,5 | 3587,3 | 89,5 | |
| **Субвенции, в том числе:** | 182,7 | 182,7 | 100,0 | |
| на выполнение переданных полномочий (областной бюджет) | 182,7 | 182,7 | 100,0 | |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 484,2 | 484,2 | 100,0 | |
| Доходы бюджета от возврата остатков субсидий прошлых лет | 1,6 | 1,7 | 106,2 | |
| **Всего:** | **125917,8** | **123939,9** | **98,4** |
| в том числе других бюджетов | 125432,0 | 123454,0 | 98,4 |

Недополучено в соответствии с плановыми показателями 2019 года в результате экономии при проведении конкурсных процедур (электронных аукционов) следующих безвозмездных поступлений:

- субсидии из Фонда реформирования ЖКХ по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 1210,9 тыс. руб. При плане 65482,5 тыс. рублей исполнение составило 64271,6 тыс. рублей или 98,2%;

- субсидии областного бюджета по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 250,3 тыс. руб. При плане 13539,6 тыс. рублей исполнение составило 13289,3 тыс. рублей или 98,2%.

Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей исполнены на 5696,8 тыс. рублей или 99,3% при плане 5738,3 тыс. руб. в результате уточнения расчета индивидуально для каждой семьи.

Субсидия на софинансирование расходных обязательств по созданию мест накопления твердых коммунальных отходов (ТКО) не освоена по причине не полного исполнения контракта подрядчиком. При плане 4007,5 тыс. рублей освоено 3587,3 тыс. рублей, исполнение составило 89,5%. Муниципальный контракт на выполнение работ по созданию четырех площадок накопления ТКО не завершен в полном объеме в 2019 году в связи с недопоставкой бетонных плит. За несвоевременное исполнение контракта подрядчику предъявлены штрафные санкции. Работы выполнены в январе 2020 года.

Субсидия на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры (капитальный ремонт водовода по ул. Транспортная) исполнена на 99,2% - при плане 6623,7 тыс. руб. исполнено 6568,6 тыс. рублей. Снижением цены контракта послужило внесение изменений в технические условия – невозможность установки двух пожарных гидрантов. Вместо предусмотренных контрактом трех на водоводе установили один пожарный гидрант.

Остальные безвозмездные поступления исполнены в полном объеме.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 2019 год**

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

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 2019 год составило 274164,9 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 285745,9 тыс. рублей или 95,9% (Таблица 6). Процент исполнения к аналогичному периоду прошлого года составил 125,9 % (в 2018 г. –217804,3тыс. руб.), при этом в абсолютных суммах наблюдается увеличение объема расходов местного бюджета на 56360,6 тыс. рублей.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 2019 год**

Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2019 год** | **Исполнено за 2019 год** | **В % к плану на год** |
| **Общегосударственные вопросы** | 01 | **63573,5** | **62441,6** | **98,2** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования |  | 2282,3 | 2274,2 | 99,6 |
| Функционирование органов местного самоуправления | 0104  0106 | 53461,1 | 53042,6 | 99,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 03 | **401,3** | **0,0** | - |
| **Национальная экономика:** | 04 | **44975,2** | **41580,3** | **92,5** |
| Общеэкономические вопросы |  | 182,0 | 182,0 | 100,0 |
| Водное хозяйство |  | - | - |  |
| Лесное хозяйство |  | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
| Транспорт |  | 2146,0 | 2146,0 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство |  | 40353,7 | 37333,9 | 92,5 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 2093,5 | 1718,4 | 82,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство:** | 05 | **127115,6** | **121047,0** | **95,2** |
| Жилищное хозяйство |  | 81886,5 | 80309,0 | 98,1 |
| Коммунальное хозяйство |  | 12476,0 | 8565,3 | 68,7 |
| Благоустройство |  | 32753,0 | 32172,7 | 98,2 |
| **Охрана окружающей среды** | 06 | **4403,9** | **3942,1** | **89,5** |
| **Образование:** | 07 | **589,0** | **589,0** | **100,0** |
| Молодежная политика |  | 589,0 | 589,0 | 100,0 |
| **Культура, искусство и кинематография:** | 08 | **17279,8** | **17279,8** | **100,0** |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |  | 15634,7 | 15634,7 | 100,0 |
| в т.ч. оплата труда МКУ БО и внебюдж. фонды |  | 11718,4 | 11718,4 | 100,0 |
| **Социальная политика** | 10 | **12863,8** | **12761,3** | **99,2** |
| Пенсионное обеспечение |  | 4538,3 | 4538,3 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения |  | 8325,5 | 8223,0 | 98,8 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | **14543,7** | **14523,7** | **99,9** |
| МП «Развитие физультуры и спорта» |  | 2371,0 | 2361,1 | 99,6 |
| МКУ КСЦ «Сибирь», в т.ч: |  | 12172,7 | 12162,6 | 99,9 |
| - оплата труда и внебюдж. фонды |  | 10383,6 | 10376,6 | 99,9 |
| **Всего расходов** |  | **285745,8** | **274164,8** | **95,9** |

В течение отчетного периода профинансированы следующие расходы, предусмотренные в местном бюджете.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** исполнение расходов составило 62441,6 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 63573,5 тыс. рублей или на 98,2%. По данному разделу отражены расходы на содержание главы муниципального образования, на руководство и управление местной администрации, КСП, управления экономики. При анализе расходов по подразделу 0104 установлено нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, которое квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств - оплата штрафных санкций в сумме 170,0 тыс. рублей. В 2019 году оплачен с нарушением принципа эффективности административный штраф на основании постановления Ростехнадзора в сумме 20,0 тыс. руб. за нарушения безопасности гидротехнического сооружения – дамбы на р. Тайшетка; административный штраф мирового суда ГУ МВД России по Иркутской области в сумме 50,0 тыс. рублей за нарушение Правил применения дорожных знаков, разметки и т.д; административный штраф Службы по охране природы и о. Байкал Иркутской области в сумме 100,0 тыс. рублей за нарушения в сфере накопления, транспортировки и утилизации отходов производства.

Кроме того в данном разделе отражены расходы на реализацию муниципальных программ: «Содержание имущества казны Тайшетского городского поселения» в сумме 471,1 тыс. рублей, «Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности» в сумме 801,7 тыс. рублей, «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» в размере 714,3 тыс. рублей, «Социальная поддержка населения и организаций» - 114,3 тыс. рублей, на информационное обеспечение органов местного самоуправления – 2150,2 тыс. рублей, на реализацию мероприятий перечня народных инициатив (приобретение погрузчика для МБУ «Горхоз») – 2871,0 тыс. рублей.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** средства для устранения чрезвычайных ситуаций оказались невостребованными при плане 401,3 тыс. рублей.

По разделу **04** **«Национальная экономика»** исполнение составило 41580,3 тыс. рублей при плане 44975,2 тыс. рублей или 92,5%. Профинансированы следующие расходы:

- на переданные гос. полномочия по тарифам коммунального комплекса в сумме 182,0 тыс. рублей при плане 182,0 тыс. рублей или 100,0%;.

- на содержание городских лесов в сумме 200,0 тыс. рублей или 100%;

- на содержание диспетчерских пунктов в сумме 2146,0 тыс. рублей или 100%.

- на дорожное хозяйство в сумме 37333,9 тыс. рублей при плане 40353,7 тыс. рублей или 92,5%; в том числе по проекту «Народные инициативы» (областной и местный бюджет) на сумму 7182,4 тыс. руб. на текущий ремонт улично-дорожной сети. Так же освоена субсидия на выполнение муниципального задания по содержанию улично-дорожной сети МБУ «Городское хозяйство» на сумму 23078,0 тыс. рублей и на ремонт комбинированной дорожной машины 1300,0 тыс. рублей.

-на другие вопросы в области национальной экономики направлено 1718,4 тыс. рублей при плане 2093,5 тыс. рублей или 82,1% , в том числе:

-обслуживание гидрантов, минерализованная полоса по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности на территории ТГП» на сумму 362,0 тыс. рублей при плане 461,2 тыс. рублей или 78,5%;

-расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Тайшетского городского поселения» в сумме 185,9 тыс. рублей при плане 218,2тыс. рублей или 85,2% от плана;

-разработка градостроительной документации и тех.планирование - при плане 914,1 тыс. рублей исполнено 670,5 тыс. рублей или 73,4%;

-субсидия некоммерческой организации «Добровольная народная дружина Тайшетского городского поселения» в сумме 500,0 тыс. рублей или 100,0%.

Невыполнение плановых показателей сложилось в результате конкурентных способов закупки – проведения электронных торгов.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходов составило 121047,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете 127115,6 тыс. рублей или 89,1%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

- по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 81886,5 тыс. рублей исполнено 80309,0 тыс. рублей или 98,0%. По данному разделу отражены расходы по следующим муниципальным программам:

- МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Тайшетского городского поселения» в сумме 1275,7 тыс. рублей при плане 1364,3 тыс. рублей или 93,5% (ремонт и установка надворного туалета, взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, визуальное обследование многоквартирных домов в целях признания аварийными, размещение информации в ГИС ЖКХ и ФИАС);

- на МП «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилья» из областного бюджета -77560,8 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 1314,4 тыс. рублей, при плане 80336,3 тыс. руб. исполнение составило 98,2%;

- на ремонт жилых помещений отдельным категориям граждан (ветеранам) в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения и организаций» направлено 158,1 тыс. рублей или 96,4% при плане 161,0 тыс. рублей.

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 8565,4 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 12476,0 тыс. рублей или на 68,7%, в том числе:

- средства, предусмотренные на реализацию муниципальной программы "Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на территории ТГП" при плане 5029,1 тыс. рублей исполнены на 1178,9 тыс. рублей или 29,4%. Исполнены бюджетные ассигнования на ПСД на капитальный ремонт водопроводных сетей от ВК-64 до ВК-70 по ул. Транспортной, приобретены контейнеры ТКО, проведено обследование мест пересечения канализационного коллектора с железной дорогой и разработка тех.условий.

По-прежнему не исполнены бюджетные ассигнования на изготовление проектно-сметной документации (ПСД) на строительство канализационного коллектора по ул. Кирова 224а в сумме **3646,9** тыс. рублей, что привело к отвлечению бюджетных ассигнований из бюджетного процесса.

-средства направленные на устранение аварийной ситуации на сетях коммунальной инфраструктуры за счет резервного фонда администрации "Тайшетского городского поселения исполнены на 168,0 тыс. рублей.

-средства областного и местного бюджетов на модернизацию объектов ЖКХ на капитальный ремонт водовода по ул. Транспортная при плане 7278,9 тыс. рублей исполнены на 7218,3 тыс. рублей или 99,2% по причине внесения изменений в технические условия.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** при плане 32753,0 тыс. рублей, освоено бюджетных ассигнований в сумме 32172,7 тыс. рублей или 98,2 %, в том числе:

-средства на реализацию мероприятий по МП "Благоустройство на территории ТГП" при плане 3523,2 тыс. рублей  освоены в размере 3181,8 тыс. рублей или 90,2%. На выполнение муниципального задания по вопросу благоустройства территории (мест отдыха) МБУ «Городское хозяйство» направлено 3907,6 тыс. рублей;

-средства на реализацию МП "Безопасность дорожного движения на территории ТГП» при плане 700,2 тыс. рублей освоены на 675,0 тыс. рублей или 96,4%. Поощрение жителей г. Тайшета, принявших участие в конкурсе «Лучшая придомовая территория» - 50,0 тыс. рублей;

-средства на реализацию МП "Содержание имущества казны» ТГП при плане 884,5 тыс. рублей освоены на 100% и составили 884,5 тыс. рублей. На выполнение муниципального задания на содержание муниципального имущества (детских игровых площадок) направлено МБУ «Городское хозяйство» 644,8 тыс. рублей или 100%;

- бюджетные ассигнования в рамках МП «Формирование современной городской среды» из всех бюджетов бюджетной системы РФ исполнены на 18346,2 тыс. рублей при плане 18346,2 тыс. рублей или 100%. Кроме того, бюджетные ассигнования в сумме 116,1 тыс. рублей или 50,5% от плановых показателей направлены на проведение экспертизы проектов на дворовые и общественные территории;

- средства на реализацию МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» при плане 498,4 тыс. рублей исполнены на сумму 398,4 тыс. рублей или на 80,0% (в результате экономии на торгах) на установление автоматизированной водоразборной колонки по ул. 2-я и 4-я Целинные, на устройство септика и надворного туалета для пяти полублагоустроенных многоквартирных домов, сооружение водоразборной скважины по ул. Кирова,179.

- непрограммные расходы на оплату исполнительного листа за потери электроэнергии исполнены в сумме 4018,4 тыс. рублей или 100%.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** при плане 4403,9 тыс. рублей бюджетные ассигнования освоены в сумме 3942,1 тыс. рублей или 89,5%. Расходы направлены на создание 22 площадок накопления твердых коммунальных отходов, приобретение 245 мусоросборных контейнеров и дополнительное оснащение мусоросборных площадок мусоросборными контейнерами. Муниципальный контракт на выполнение работ по созданию четырех площадок накопления ТКО не завершен в полном объеме в 2019 году в связи с недопоставкой бетонных плит, работы завершены в январе 2020 года.

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 589,0 тыс. рублей при утвержденном плане 589,0 тыс. рублей или 100%. Расходы на мероприятия для детей и молодежи проведены в рамках муниципальной программы «Молодежь Тайшетского городского поселения». В рамках программы проводились мероприятия посвященные новогодним праздникам – 255,6 тыс. руб., Дню воинской славы России – 15,1 тыс. руб., празднованию Масленницы – 20,1 тыс. руб., Дню Победы – 134,3 тыс. руб., дню защиты детей – 59,0 тыс. руб., к дню молодежи – 7,9 тыс. руб и прочих – 17,0 тыс. руб.

По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 17280,0 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 17280,0 тыс. рублей или 100%.

По МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 15290,3 тыс. рублей при плане 15290,3 тыс. рублей или 100% от плана. Направлено на заработную плату и отчисления во внебюджетные фоны - 11718,4 тыс. рублей или 100% от плана.

Не программные расходы в объеме 344,5 тыс. рублей или 100% исполнены за счет договора пожертвования «Культурная мозаика малых городов и сел». Средства освоены МКУ «Библиотечное объединение» по целевому назначению - на приобретение компьютерного оборудования для монтажа видеосюжетов и фильмов.

На проведение общегородских мероприятий направлено 1645,0 тыс. рублей при плане 1645,0 тыс. рублей или 100%. В рамках программы проводились мероприятия посвященные новогодним праздникам – 627,5 тыс. руб., Дню воинской славы России – 12,0 тыс. руб., празднованию Масленницы – 136,4 тыс. руб., Дню Победы – 379,3 тыс. руб., дню защиты детей – 27,5 тыс. руб., выпуск книги «Боевой подвиг тайшетцев» – 116,9 тыс. руб., монтаж новогодней иллюминации, горок, елок – 171,0 тыс. руб.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнено расходов на 12761,3 тыс. рублей при плане на год 12863,8 тыс. рублей или на 99,2%. В объем расходов включены:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 4538,3 тыс. рублей при плане 4538,3 тыс. рублей или 100%;

-расходы на реализацию программы «Молодым семьям доступное жилье» при плане 7737,6 исполнены в сумме 7683,0 тыс. рублей или 99,3%;

- финансовая помощь общественным организациям, ветеранам в сумме 540,0 тыс. рублей или 100% от плана.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 14523,7 тыс. рублей при утвержденном бюджете 14543,7 тыс. рублей или 99,9%. Бюджетные ассигнования были исполнены в рамках МП «Развитие физкультуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения» в сумме 2361,1 тыс. рублей или 99,6% при плане 2371,0 тыс. рублей. Средства муниципальной программы направлены на проведение спортивных мероприятий.

На содержание МКУ КСЦ «Сибирь» при плане 12172,7 тыс. рублей исполнено 12162,6 тыс. рублей или 99,9%. Расходы на заработную плату и отчисления во внебюджетные фонды составили 10376,6 тыс. рублей или 99,9% при плане 10383,6 рублей, на нужды учреждения направлено 1786,0 тыс. рублей.

**6. Дефицит (профицит) местного бюджета.**

Первоначально на 2019 год дефицит местного бюджета утвержден Решением Думы о местном бюджете в сумме 10361,7 тыс. рублей. С учетом последних вносимых изменений (Решение о местном бюджете на 2019 год в ред. от 12.12.2019 г. №139 с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись), установлен дефицит бюджета 20986,8 тыс. рублей. Согласно отчета об исполнении бюджета за 2019 г. дефицит бюджета составил 9478,8 тыс. рублей.

**7. Общая характеристика муниципального имущества Тайшетского городского поселения**

**7.1**. В реестре муниципального имущества Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 1 января 2020 года значились 13153 объекта на общую сумму 2 574,96 млн. руб., из них:

- в казне 1619 объект на сумму 2 422,81 млн. руб.;

- в администрации Тайшетского городского поселения 478 объект на сумму 13,16 млн. руб.;

- в оперативном управлении 11056 объектов на сумму 138,99 млн. руб.

**7.2. Перечень имущества включенного в казну и исключённого из казны в 2019 году.**

7.2.1. В казну Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» было включено имущество на сумму 628 184,8 тыс. руб., в том числе:

***приобретенное, вновь установленное имущество на сумму 89 924,2 тыс. руб., в том числе:***

- 36 квартир, общей площадью 2 171 кв.м., на сумму 78 875,2 тыс. руб. в рамках реализации программы «Переселение граждан проживающих на территории Тайшетского городского поселения, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года в 2019-2025 годах»;

- 22 (ед.) места (площадки) накопления твердых коммунальных отходов на общую сумму 2 772,1 тыс. руб.;

- водоразборная скважина, ул. Кирова, 179, на сумму 200,0 тыс. руб.;

- водоразборная колонка на пересечении улиц Целинная 2-я и Целинная 4-я, стоимостью 193,6 тыс. руб.;

- надворный туалет в 195 квартале, 6, стоимостью 52,8 тыс. руб.;

- септик для неблагоустроенных многоквартирных домов по ул. Новой, 160, стоимостью 65,0 тыс. руб.;

- погрузчик Болдер WL36 на колесном ходу, стоимостью 2 871,0 тыс. руб.;

- оборудованы линии уличного освещения, по улицам: Сибирская, Чапаева, Ленина, Звездная, Лазо, общей протяженностью 2 315 м., на сумму 858,8 тыс. руб.;

- приобретено и установлено оборудование на детских площадках на сумму 2 222,0 тыс. руб.;

- два пожарных гидранта стоимостью 121,0 тыс. руб.;

- приобретено прочее движимое имущество на общую сумму 1 692,7 тыс. руб.;

***принято по решению Думы Тайшетского городского поселения:***

- здание нежилое военкомата, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Горького № 13 – 1 Н, площадью 439,5 кв. м.;

- здание гаража, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Горького № 13 – 2 Н, площадью 66,8 кв. м.;

- здание тира, расположенное по адресу: Иркутская обл., г. Тайшет, ул. Горького № 13 – 3 Н, площадью 419,2 кв. м.;

***принято с баланса учреждений, предприятий, обществ с ограниченной ответственностью на сумму 10 048,0 тыс. руб.:***

***с баланса МБУ «Городское хозяйство»:***

- объекты недвижимости, расположенные по адресу: г. Тайшет, ул. Горького, 17, общей площадью 613,1 кв. м. и контейнеры для ТБО на сумму 9 668,6 тыс. руб.;

***с баланса администрации Тайшетского городского поселения:***

- движимое имущество – оборудование и автомашина ГАЗ 31105 Волга на сумму 379,5 тыс. руб.;

***принято выморочное и наследованное имущество на сумму 1061,0 тыс. руб.***

- квартира № 22 (площадью 30,1 кв. м.) в жилом доме № 1 по ул. Локомотивная и жилой дом № 203 (площадью 23,9 кв. м.) по ул. Академика Павлова, на сумму 1061,0 тыс. руб.;

***поставлены на учёт после регистрации права собственности на сумму 526 589,4 тыс. руб.:***

- земельные участки, общей площадью 528,0 тыс. кв. м., на сумму 526 589,4 тыс. руб.;

***принято по решению суда на сумму 556,7 тыс. руб.:***

- скважина по ул. Тимирязева, 90н/1 стоимостью 556,7 тыс. руб.;

***принято по договорам дарения сумму 5,5 тыс. руб.***

- электрический счетчик СЕ301 стоимостью на сумму 5,5 тыс. руб.;

7.2.2. Выбыло из казны Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» имущества на сумму 100 680,0 тыс. руб., в том числе:

***Передано из собственности на другие уровни на сумму 7 523,9 тыс. руб.:***

- земельный участок, площадью 2633,0 кв. м., расположенный по адресу: г. Тайшет, ул. Суворова, 7, кадастровой стоимостью 4 373,5 тыс. руб. передан в собственность ООО «Ресторан «Азия»;

- земельный участок, площадью 229,0 кв. м., расположенный по адресу: г. Тайшет, ул. Горького, 9А, кадастровой стоимостью 3 109,9 тыс. руб. передан в собственность ООО «Полиграфист»;

- теплообменный аппарат стоимостью 40,5 тыс. руб. передан в общую долевую собственность собственникам жилых помещений многоквартирного жилого дома № 6, расположенного по ул. Чернышевского в г. Тайшете;

***исключено имущество на сумму 66 498,9 тыс. руб.:***

- посредством приватизации – жилой фонд площадью 6 185,4 кв. м., балансовой стоимостью 35 242,4 тыс. руб.;

- в рамках реализации программы «Переселение граждан проживающих на территории Тайшетского городского поселения, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года в 2019-2025 годах» по договорам мены был исключен жилищный фонд, общей площадью 848,2 кв. м., на сумму 31 256,5 тыс. руб.;

***передано в оперативное управление имущество на сумму 4 512,2 тыс. руб.:***

- жилые помещения, площадью 114,9 кв. м., на общую сумму 89,2 тыс. руб., автотранспортная техника (погрузчик Болдер WL36 на колесном ходу и автомобиль ГАЗ 31105 «Волга») на сумму 3 081,8 тыс. руб., контейнеры для сбора ТБО на сумму 26,5 тыс. руб. переданы МБУ «Городское хозяйство»;

- спортивная площадка, площадью 1730,0 кв. м., по ул. Свободы, 4Н и стадион «Локомотив», площадью 15700,0 кв.м., на сумму 600,0 тыс. руб., трибуна, в том числе, сцена на пл. Юбилейной, стоимостью 273,2 тыс. руб., прочее оборудование на сумму 441,5 тыс. руб.

***исключено в связи с передачей в постоянное (бессрочное) пользования земельные участки на сумму 21 122,6 тыс. руб.:***

- два земельных участка (ул. Пушкина, 19А, площадью 14735,0 кв. м. и ул. Свободы,

4Н, площадью 1729,0 кв. м.), общей кадастровой стоимостью 21 122,6 тыс. руб. переданы в МКУ Комплексно-спортивный центр «Сибирь»;

***списано на сумму 1 022,4 тыс. руб.:***

- оборудование на сумму 923,2 тыс. руб., в т.ч.:

(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Год ввода в экспл. | Балансовая стоимость |
| конвейер В 800-3 №3 | 1982 | 107 260,00 |
| труба 159\*4,5 ЭС ст.3,10,20, 11,7 м. | 1988 | 91 500,00 |
| труба 159\*4,5 ЭС ст.3,10,20, 11,7 м. | 1988 | 82 350,00 |
| фекальный насос СМ-150-125-315 | 2014 | 98 600,00 |
| ограждение для спорт.площ. деревянное | 2008 | 342 191,30 |
| деаэратор З-100 | 1982 | 85 740,00 |
| самосвал ЗИЛ 450085 | 1994 | 27 794,00 |
| ячейка золоотвал 06340 | 1982 | 300,00 |
| ячейка РБ-6 06341 | 1982 | 300,00 |
| ячейка -разрядник 06342 | 1982 | 300,00 |
| металлоуловитель | 1982 | 8 540,00 |
| экономайзер | 1982 | 3 500,00 |
| противопожарное оборудование | 2010 | 54 870,00 |
| коньки | 2013 | 20000,00 |
| ИТОГО: |  | 923 245,30 |

-материальные запасы на сумму 99,2 тыс. руб., в т.ч.:

(руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Год ввода в экспл. | Балансовая стоимость |
| Электросчётчик трехфазный ЦЭ6803 1-7,5А эргометра | 2019 | 2850 |
| Измерительный трансформатор тока, тип ТТ-0,66 250/5А | 2019 | 1980 |
| Счетчик однофазный | 2016 | 810,00 |
| Укрывной материал для хранения труб в ППМ изоляции | 2017 | 9497,25 |
| Светильник светодиодный (уличный) Viled CC M1-K-У-32-250 | 2017 | 9450,00 |
| Светильник светодиодный (уличный) Viled CC M1-K-У-48-250 | 2017 | 35600,00 |
| ЖБК опоры круглые | 2017 | 39000,00 |
| ИТОГО |  | 99187,25 |

**7.3. Перечень имущества, переданного в безвозмездное пользование.**

В2019 году на основании предоставленных заявлений от руководителей организаций и учреждений было заключено 4 договора безвозмездного пользования на имущество:

1) на помещение, расположенное по адресу: г. Тайшет, ул. Гагарина, 96, кв.61, общей площадью 47,3кв.м. с Иркутской региональной организацией Общероссийской общественной организацией инвалидов «Всероссийское Ордена Трудового Красного Знамени общество слепых». Договор безвозмездного пользования имуществом от 12.03.2019г. № 1-19.

2) на часть помещения, расположенного по адресу: г. Тайшет, мкр. Новый, 3, пом.11Н, общей площадью 45,3кв.м. с Тайшетской городской организацией Иркутской областной организацией Общероссийской общественной организацией «Всероссийское общество инвалидов». Договор безвозмездного пользования имуществом от 30.04.2019г. № 1-20.

3) на снегоход «Буран» СБ-640-МД с Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа г. Тайшета. Договор безвозмездного пользования имуществом от 19.06.2019г. № 1-21 .

4) на буровую скважину с насосом и систему оповещения населения при чрезвычайных ситуациях с Главным управлением Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Иркутской области. Договор безвозмездного пользования имуществом от 02.07.2019г. №1-22.

**7.4.** **Неиспользуемое муниципальное недвижимое имущество**, находящееся в казне Тайшетского городского поселения по состоянию на 01.01.2020г. - четыре объекта недвижимости:

-нежилые помещения, расположенные по адресам: г. Тайшет, мкр. им.Пахотищева,22-41Н, мкр. Новый, 4-9Н;

-жилые помещения, расположенные по адресам: г. Тайшет ул. Гагарина, дом 96, кв.78 и кв.62.

В декабре 2018 года и в мае 2019года заключены муниципальные контракты теплоснабжения с ресурсоснабжающей организацией ООО «Иркутскэнергосбыт» на муниципальное имущество – нежилые/жилые помещения, расположенные по адресам: г. Тайшет, мкр. им.Пахотищева,22-41Н, мкр. Новый, 4-9Н, ул. Гагарина, 96-78.

В октябре 2019 года заключен муниципальный контракт по содержанию помещения, расположенного по адресу: г. Тайшет, ул. Гагарина, дом 96, кв.62 с управляющей организацией ООО «Наше жилье».

С января по май 2019 года оплачен муниципальный контракт на поставку тепловой энергии на помещение, расположенное по адресу: г. Тайшет, м-н Новый д.3-11н.

За указанные выше объекты, составляющие имущество казны Тайшетского городского поселения, ОАО «Иркутскэнергосбыт» и прочим ресурсоснабжающим организациям администрация обязана производить плату за коммунальные услуги.

На основании вышесказанного, оплата коммунальных услуг неиспользуемого имущества произведена с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, а именно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в сумме **76504,1** рублей. Кроме того на основании Договора безвозмездного пользования имуществом от 29.11.2018г. №14-18, помещение площадью 144,9кв.м. в м-не Новый 3-11н передано в безвозмездное пользование Тайшетской городской организации Иркутской областной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», а следовательно и обязано было оплачивать коммунальные услуги за тепловую энергию за счет собственных средств.

Не использовались для нужд Тайшетского городского поселения и не были переданы в аренду помещения в м-не Новый 4-9н с января по июнь 2019 г., м-н Пахотищева 22-11н – 2019 год с января по декабрь. Общая площадь нежилых помещений составила 68,8 кв.м. Упущенная выгода (сумма, недополученная в бюджет) из-за неэффективного управления муниципальным имуществом за 2019 г. составила **176150,1** рублей (площадь 43,9 кв.м. х стоимость 1 кв.м. арендной платы - 3126, 0 руб.+ 24,9 кв.м. х 6 мес х 260,5 руб.).

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет **33142,2 тыс. рублей**,

Дебиторская задолженность по доходам (счет 1205000) отражена в балансе на начало года 34219,8 тыс. рублей, на конец года в сумме 32899,4 тыс. рублей. По данной строке учитывается сводная дебиторской задолженности администрации Тайшетского городского поселения, МКУ «Библиотечное объединение», МКУ КСЦ «Сибирь», МБУ «Городское хозяйство». При анализе дебиторской задолженности установлено следующее:

- по счету 120511000 - сумма просроченной дебиторской задолженности по налоговым доходам – 29620,1 тыс. рублей (передана налоговой инспекцией);

- по счету 120521000 ведется учет дебиторской задолженности по аренде муниципального имущества. На конец 2019 года наблюдается рост по отношению к данным на начало года на 71,2 тыс. рублей или на 32%. На начало года этот показатель составлял 220,2 тыс. рублей, а на конец года – 291,4 тыс. рублей. При анализе доходов от поступления арендной платы установлено, что за некоторыми арендаторами числится задолженность несколько месяцев:

* ООО «Коммунальный сервис» по договору аренды нежилого помещения в м-не Новый 2 и баки ТБО задолженность составила 178,5 тыс. рублей;
* ООО «ЖКХ Южное» по договору аренды нежилого помещения в м-не Новый 2 задолженность составила 130,1 тыс. рублей;
* -ООО «Центральное» за объекты коммунального назначения – 7,3 тыс. рублей и прочие;
* АО «ТТК-Байкал» - за аренду опор линий уличного освещения 12,4 тыс. рублей.

- по счету 120523000 отражены суммы дебиторской задолженности по передаче в аренду населению и организациям города земельных участков. На начало года этот показатель составлял 1604,6 тыс. рублей, на конец года – 1621,6 тыс. рублей. Рост составил 1,1%;

- дебиторская задолженность по договорам социального найма (счет 120589000) составляла на начало 2019 года – 1616,9 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 1366,3 тыс. рублей. Наблюдается снижение на 15,5%.

- по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 242,8 тыс. рублей: за подписку на периодические издания ФГУП «Почта России», коммунальные услуги по тепловой энергии, услуги связи, услуги интернета;

По счету 030200 «Кредиторская задолженность по выплатам» на начало отчетного периода объем обязательств (кредиторская задолженность) составлял 169,3 тыс. рублей, на конец года 97,3 тыс. рублей. На данном счете по состоянию на 01.01.2020 г. числится кредиторская задолженность администрации Тайшетского городского поселения и МКУ «Библиотечное объединение» по текущим платежам за коммунальные услуги, электроэнергию, услуги телефонной связи, газету «Вестник».

По счету 20500 «Кредиторская задолженность по доходам» по налоговым обязательствам на начало 2019 года сумма составляла 18193,0 тыс. рублей, на конец года - 19074,7 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

По счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются суммы, запланированные в предстоящем 2020 году для оплаты отпусков за фактически отработанное время в 2019 году и соответственно отчислений во внебюджетные фонды от этих сумм. На конец отчетного периода такой резерв составил 2678,4 тыс. рублей.

**9. Использование средств резервного фонда администрации**

**Тайшетского городского поселения**

Согласно ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе аварийно- восстановительных работ. Размер резервного фонда не может превышать 3% от утвержденного общего объема расходов местного бюджета. Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения утверждено постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 14.03.2013 г. №187.

В соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. № 76 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» объем резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения на 2019 год установлен в сумме 500,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

В 2019 году 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 конец года составил 332,0 тыс. рублей.

**10. Использование средств муниципального дорожного фонда**

**Тайшетского городского поселения за 2019 год.**

В первоначальной редакции бюджета, утвержденного Решением Думы Тайшетского городского поселения от 22.11.2018 г. №76, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда был утвержден в сумме 18572,0 тыс.рублей. С учетом вносимых изменений плановый показатель дорожного фонда на 2019 год составил 40353,7 тыс. рублей.

В 2019 году расходы средств Дорожного фонда исполнены на 92,5%, так при плане 40353,7 тыс. рублей исполнение составило 37333,9 тыс. рублей.

Показатели исполнены на 100% по текущему содержанию дорог в сумме 23273,0 тыс. руб.; по содержанию автоматических средств регулирования дорожного движения, установке дорожных знаков, нанесение разметки в сумме 1821,0 тыс. рублей; на устройство тротуара – 521,0 тыс. рублей; на устройство парковочных карманов – 313,0 тыс. рублей; на ограждения – 271,0 тыс. рублей и на текущее содержание дорог в рамках проекта «Народные инициативы» - 7182,4 тыс. рублей.

Исполнены не в полном объеме показатели по текущему содержанию дорог. При утвержденных значениях 4258,0 тыс. рублей исполнено 3952,5 тыс. рублей или на 92,8%.

Полностью не исполнен муниципальный контракт №023-ЭА/18 от 03.05.2018 г. на проведение проектно-изыскательских работ по капитальному ремонту автомобильной дороги по ул. Пролетарской, заключенный с АО «Валенс». Стоимость изготовления проектно-сметной документации составляет 2714,3 тыс. рублей. Срок исполнения работ установлен до 30 октября 2018 года. Подрядчик нарушил срок исполнения контракта, в связи с чем, эти средства дорожного фонда в 2018 и 2019 годах не освоены.

Объем бюджетных ассигнований утвержденных и использованных на дорожный фонд, направление расходования средств дорожного фонда соответствуют нормам Положения о муниципальном дорожном фонде Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения №109 от 24.10.2013 г.

**11. Исполнение муниципальных программ за 2019 год,**

**предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

В 2019 году финансирование расходов бюджета Тайшетского городского поселения осуществлялось в программном формате, в рамках реализации 18 муниципальных программ из 20-ти действующих. Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 03.12.2015 г. №1202 ( с изм. №1117 от 22.11.2018 г.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План,  тыс. руб. | Факт,  тыс. руб | % исполнения |
| МП "Благоустройство" | 7630,8 | 7289,3 | 95,5 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 1325,5 | 1312,4 | 99,0 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 15290,3 | 15290,3 | 100,0 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 2371,0 | 2361,1 | 99,6 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 1339,1 | 1314,4 | 98,2 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 218,2 | 185,9 | 85,2 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 461,2 | 362,0 | 78,5 |
| МП "Молодым семьям-доступное жилье" | 1860,0 | 1799,0 | 96,7 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 35363,9 | 32318,9 | 91,4 |
| МП "Содержание имущества казны" | 3311,2 | 3300,4 | 99,7 |
| МП "Поощрение граждан и коллективов" | 1222,0 | 1065,6 | 87,2 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 7903,4 | 3817,6 | 48,3 |
| МП "Молодежь ТГП" | 589,0 | 589,0 | 100,0 |
| МП "Повышение эффективности муниципальными финансами" | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1645,0 | 1645,0 | 100,0 |
| МП "Энергосбережение" | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 1030,1 | 972,7 | 94,4 |
| МП «Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Формирование современной городской среды» | 1000,0 | 886,3 | 88,6 |
| МП «Разработка и планирование градостроительной документации» | 914,1 | 670,5 | 73,4 |
| ИТОГО: | 83514,8 | 75220,4 | 90,1 |

Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2019 год предусмотрено финансирование 18 муниципальных целевых программ на сумму 83514,8 тыс. рублей.

Фактически в 2019 году исполнение программ составило 75220,4 тыс. рублей или 90,1 % от плана.

На 100% от уточненных плановых назначений исполнены 4 программы: МП "Развитие библиотечного дела" в сумме 15290,3 тыс. рублей, МП "Молодежь ТГП" – 589,0 тыс. рублей, МП "Сохранение и развитие культуры" -1645,0 тыс. рублей, МП "Энергосбережение" -40,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (до 50 %) к уточненной бюджетной росписи в 2019 году произведены расходы по одной программаме: МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» - 3817,6 тыс. рублей или 48,3%.

Наиболее объемные бюджетные ассигнования установлены по 3 программам: МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" в сумме 35363,9 тыс. рублей – исполнение составило 32318,9 тыс. рублей или 91,4%; МП «Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского муниципального образования "Тайшетское городское поселение на 2018-2020 годы» в сумме 15290,3 тыс. рублей при исполнении на 100%; МП "Благоустройство территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" в сумме 7630,8 тыс. рублей – исполнено 7289,3 тыс. рублей или 95,5%.

**12. Выводы:**

1. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2019 год представлена на экспертизу в полном объеме - в соответствии с приказом Министерства Российской Федерации от 28.12.2010г № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. Бюджет Тайшетского городского поселения исполнен по доходам в сумме 264686,0 тыс. рублей или 99,6% к плановым бюджетным назначениям, по расходам в сумме 274164,9 тыс. рублей или 95,9% к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 9478,8 тыс. рублей.

3. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда Тайшетского городского поселения исполнены на 92,5%. При плане 40353,7 тыс. рублей исполнение составило 37333,9 тыс. рублей преимущественно в результате нарушения подрядчиком срока исполнения контракта по подготовке проектно-сметной документации на капитальный ремонт автодороги по ул. Пролетарская на сумму 2714,3 тыс.руб.

4. Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения исполнены в размере 168,0 тыс. рублей при плане 500,0 тыс. рублей. Средства направлялись на устранение одной аварийной ситуаций.

5. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выявлено неэффективное использование бюджетных средств на оплату коммунальных услуг неиспользуемого муниципального имущества в м-н Пахотищева 22-41н, м-н Новый 4-9н, м-н Новый 3-11н в сумме 76504,1 рублей.

6. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации упущенная выгода в результате неэффективного управления муниципальным имуществом Тайшетского городского поселения за 2019 год составила 176150,1 рублей.

7. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в 2019 году допущено неэффективное использование бюджетных средств – произведена оплата штрафных санкций за счет средств местного бюджета в сумме 170,0 тыс. рублей.

8. Неисполнение бюджетных ассигнований на изготовление проектно-сметной документации (ПСД) на строительство канализационного коллектора по ул. Кирова 224а в сумме 3646,9 тыс. рублей и на изготовление ПСД на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Пролетарская в сумме 2714,3 тыс. рублей привело к отвлечению бюджетных средств из бюджетного процесса всего на 6361,2 тыс. рублей.

9. Контрольно-счетная палата Тайшетского городского поселения в результате выполненной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 2019 год и на основании вышеизложенного, считает признать годовой отчет бюджета Тайшетского городского поселения достоверным и полным.

**13. Рекомендации:**

1. Администрации Тайшетского городского поселения рекомендуется не допускать неэффективного использования средств местного бюджета, усилить финансовый контроль исполнительного органа.

2. Усилить работу по передаче неиспользуемого муниципального имущества в аренду с целью получения дополнительных доходов в местный бюджет.

3. В целях эффективного использования бюджетных средств и вовлечения в бюджетный процесс дополнительных ассигнований, рекомендуется усилить работу по снижению дебиторской задолженности в целом и в том числе по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, плате по договорам социального найма.

4. Организовать работу по проведению оценки эффективности реализации муниципальных программ, действующих на территории Тайшетского городского поселения в соответствии с бюджетным законодательством, уделяя особое внимание тем программам, мероприятия по которым не выполнены в полном объеме: МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», МП «Разработка и планирование градостроительной документации», МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" и другие.

5. Администрации Тайшетского городского поселения за несвоевременное выполнение подрядчиками обязательств, предъявить неустойку в соответствии с действующим законодательством.

Председатель КСП

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева