**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

16 сентября 2020 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 18-З**

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

**за 1 полугодие 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 полугодие 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 полугодие 2020 года» от 11.09.2020 г. № 22.

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 полугодие 2020 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  11.09.2020 года по 16.09.2020 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения в первом полугодии 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, Решения от 21.05.2020 г № 165, Решения от 25.06.2020 г. №167) (далее – Решение о местном бюджете).

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

**на 2020 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 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2020 год в ред. от 21.05.2020 г. №165 | 192664,2 | 208189,0 | -15524,8 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2020 год в ред. от 25.06.2020 г. №167 | 223210,5 | 240080,9 | -16870,4 |
| Разница между первоначальной и последней редакцией | +70048,9 | +74167,3 | -4118,4 |

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

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2020 года составило 78763,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 223210,4 тыс. руб. или 35,3% (Таблица 2).

По сравнению с 1 полугодием 2020 года поступление доходов местного бюджета за 1 полугодие 2020 года увеличилось на 10674,6 тыс. руб. что составило 115,7% по отношению к соответствующему периоду прошлого года.

Расходы местного бюджета за 1 полугодие 2020 года исполнены на 86051,3 тыс. рублей или на 35,8 % к уточненному плану на год. По сравнению с 1 полугодием 2019 года расходы бюджета выросли на 10542,8 тыс. рублей или на 14,0 %. Превышение расходов над доходами (дефицит) за 1 полуг. 2020 года составило 7288,0 тыс. рублей.

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

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 полуг.2019 года, тыс. рублей | 2020 год | | | |
| План, тыс. рублей | Исполнено за 1 полуг. 2020 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 1 полуг. 2019 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 68088,7 | 223210,4 | 78763,3 | 35,3 | 115,7 |
| Собственные доходы, в том числе: | 57625,2 | 147694,7 | 58710,5 | 39,8 | 101,9 |
| -налоговые доходы | 52845,0 | 134518,5 | 49946,0 | 37,1 | 94,5 |
| -неналоговые доходы | 4780,2 | 13176,2 | 8764,5 | 66,5 | 183,3 |
| Безвозмездные поступления | 10463,5 | 75515,7 | 20052,8 | 26,6 | 191,6 |
| Расходы | 75508,5 | 240080,9 | 86051,0 | 35,8 | 114,0 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -7419,8 | -16870,5 | -7288,0 | - | - |

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

Доходы местного бюджета за 1 полуг. 2020 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 39,8% в сумме 58710,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 20052,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов вырос на 1085,3 тыс. рублей или на 1,9%; объем безвозмездных поступлений увеличился на 9589,3 тыс. рублей.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 1 полуг. 2020 года поступили в объеме 49946,0 тыс. рублей или 37,1 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 1 полугодие 2020 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено  за 1полуг.  2019 года | Уточненный  план на  2020 год | Исполнено за 1 полуг. 2020 года | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп роста  к 1 полуг. 2019 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 34218,6 | 78055,2 | 33827,8 | 43,3 | 67,7 | 98,9 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 87,2 | 87,0 | 0,4 | 0,5 | 0,0 | 0,5 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 12698,8 | 43500,0 | 10851,0 | 24,9 | 21,8 | 85,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5840,4 | 12876,3 | 5266,8 | 40,9 | 10,5 | 90,2 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 52845,0 | 134518,5 | 49946,0 | 37,1 | 100,0 | 94,5 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогам на имущество – при плане 43500,0 тыс. рублей исполнение составило 10851,0 тыс. рублей или 24,9%; по налогу на доходы физических лиц при плане 78055,2 тыс. рублей исполнение составило 33827,8 тыс. рублей или 43,3%.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 полуг. 2020 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 67,7 % - 33827,8 тыс. рублей и налоги на имущество – 21,8 % в сумме 10851,0 тыс. рублей (налог на имущество – 2453,6 тыс. руб. и земельный налог - 8397,4 тыс. рублей).

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 2899,0 тыс. рублей или на 5,5% , в том числе:

- по НДФЛ – на 390,8 тыс. рублей или на 1,1 %;

- по налогу на совокупный доход – на 87,7 тыс. руб. или 99,5%;

- по акцизам на 573,6 тыс. рублей или на 9,8%;

- по налогам на имущество – на 1847,8 тыс. руб. или 14,6%.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 1 полугодие 2020 года поступили в объеме 8764,5 тыс. рублей или 66,5 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

**за 1 полугодие 2020 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 1 полуг. 2019 года | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 1 полуг. 2020 г. | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп роста  к 1 полуг. 2019 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 160,4 | 1445,2 | 1445,2 | 100,0 | 16,6 | 901,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2938,8 | 8852,5 | 4592,3 | 51,9 | 52,4 | 156,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1190,0 | 2040,5 | 2150,6 | 105,4 | 24,5 | 180,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 36,7 | 92,0 | 92,0 | 100,0 | 1,0 | 250,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 454,3 | 746,0 | 484,4 | 64,9 | 5,5 | 106,6 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов** | 4780,2 | 13176,2 | 8764,5 | 66,5 | 100,0 | 183,3 |

Выполнение плана на 100% наблюдается по поступлению в местный бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плановых показателях 1445,2 тыс. рублей поступила вся сумма. Так же 100,0% исполнение от плана по поступлению штрафов, санкций: при плане 92,0 тыс. рублей исполнено 92,0 тыс. руб. Высокий процент исполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 2040,5 тыс. рублей исполнено 2150,6 тыс. рублей или 105,4%. Прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 746,0 тыс. рублей исполнено уже 484,4 тыс. рублей или 64,9%. Немного ниже (но в пределах нормы) поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) - получены в сумме 4592,3 тыс. рублей или 51,9% при плане 8852,5 тыс. рублей.

В структуре поступивших за 1 полугодие 2020 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 52,4% (4592,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 3984,3 тыс. рублей или почти в два раза. Выше уровня прошлого года поступили все доходы, в том числе:

- прочие доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье в сумме 484,4 тыс. рублей на 30,1 тыс. рублей или 6,6% от аналогичного периода прошлого года;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличены на 56,3%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 1445,2 тыс. рублей, что в 9 раз выше уровня прошлого года;

- увеличены на 6,6% поступления по доходам от штрафов, санкций, возмещению ущерба и составило 92,0 тыс. рублей при показателе прошлого года 36,7 тыс. рублей;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 2150,6 тыс. рублей, что больше чем в 2019 году на 960,6 тыс. рублей или на 80,7%.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 20052,8 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 75515,7 тыс. рублей или 26,6%. Поступили субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 70,0 тыс. рублей или 49,8%, субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 7008,9 тыс. рублей или 100%, субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья – 8967,6 тыс. рублей или 30% от плана, субсидия по перечню народных инициатив на приобретение вакуумной машины – 4121,1 тыс. рублей или 24,5%, безвозмездные поступления МКУ «Библиотечное объединение» - 76,3 тыс. рублей, а так же произведен возврат остатков субсидий прошлых лет в сумме 191,1 тыс. рублей или 100%.

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

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 полугодие 2020 года составляет 86051,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 240080,9 тыс. рублей или 35,8% (Таблица 5). По отношению к аналогичному периоду прошлого года (75508,5 тыс. руб.) наблюдается рост произведенных расходов местного бюджета на 14,0 %, при этом в абсолютных суммах рост составил 10542,8 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 1 полугодие 2020 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2020 год** | **Исполнено за 1 полуг. 2020 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 77141,9 | 34050,6 | 44,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 43501,0 | 19111,0 | 43,9 |
| 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 | 43152,6 | 16284,9 | 37,7 |
| Общеэкономические вопросы |  | 139,9 | 58,3 | 41,7 |
| Водное хозяйство |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство |  | 566,2 | 216,5 | 38,2 |
| Транспорт |  | 2469,0 | 1028,7 | 41,7 |
| Дорожное хозяйство |  | 35651,2 | 14150,7 | 39,7 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 4326,3 | 830,7 | 19,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 71204,3 | 9009,4 | 12,7 |
| Жилищное хозяйство |  | 39077,9 | 5065,0 | 13,0 |
| Коммунальное хозяйство |  | 4437,9 | 132,9 | 3,0 |
| Благоустройство |  | 27688,5 | 3811,5 | 13,8 |
| **Охрана окружающей среды** | 06 | 461,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Образование, в том числе:** | 07 | 589,0 | 84,7 | 14,4 |
| Молодежная политика |  | 589,0 | 84,7 | 14,4 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 17411,6 | 8384,8 | 48,2 |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |  | 15766,6 | 7815,6 | 49,6 |
| в т.ч. оплата труда |  | 8944,4 | 4754,4 | 53,2 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 14977,5 | 6422,8 | 42,9 |
| **в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь»** |  | 14977,5 | 6422,8 | 42,9 |
| **в т.ч. зарплата** |  | 8407,4 | 3934,1 | 46,8 |
| **Социальная политика** | 10 | 14740,9 | 11814,1 | 80,1 |
| в т.ч. общественные организации |  | 513,0 | 250,5 | 38,4 |
| доплата к пенсии |  | 4920,0 | 2401,8 | 48,8 |
| проценты молодым семьям |  | 9338,4 | 9078,8 | 97,2 |
| **Всего расходов** |  | 240080,9 | 86051,3 | 35,8 |

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

По разделу **01** «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 34050,6 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 77141,9 тыс. рублей или на 44,1%, в том числе на выплату заработной платы – 19111,0 тыс. рублей или 43,9% 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 58,3 тыс. рублей или 41,7% за счет субвенции из областного бюджета на переданные полномочия по тарифам коммунального комплекса.

- на содержание городских лесов (патрулирование лесов, изготовление листовок) в сумме 216,5 тыс. рублей или 38,2% при плане 566,2 тыс. рублей. Основное патрулирование проводится в пожароопасный период - весной после таяния снега и осенью.

- на содержание диспетчерских пунктов и автобусного маршрута в сумме 1028,7 тыс. рублей или 41,7%.

- на дорожное хозяйство (расчистка снега, подсыпка дорог, скашивание травы, текущее содержание уличной дорожной сети) в сумме 14150,7 тыс. рублей или 39,7% при плане 35651,2 тыс. рублей. В летний период основной объем бюджетных ассигнований направлен на ремонт и содержание улично-дорожной сети МБУ «Городское хозяйство».

-на другие вопросы в области национальной экономики направлено 830,7 тыс. рублей или 19,2%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом исполнение расходов составило 9009,4 тыс. рублей при утвержденном плане 71204,3 тыс. рублей или 12,7%, в том числе:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 39077,9 тыс. рублей исполнено 5065,0 тыс. рублей или 13%. По программе переселения из аварийного жилья направлено – 4036,0 тыс. руб., на обследование многоквартирных жилых домов – 15,0 тыс. руб., на снос аварийных домов – 528,0 тыс. рублей, взносы в Фонд капитального ремонта – 486,0 тыс. руб.

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 3,0 %. При утвержденном бюджете на год 4437,9 тыс. рублей фактически исполнено 132,9 тыс. рублей на очистку сточных вод на южной части города.

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

По данному подразделу отражены расходы на содержание сетей уличного освещения и электроэнергию, содержание кладбища, обслуживание и содержание детских игровых площадок, мест отдыха (скверов), приобретение и уход за рассадой цветов, уборка несанкционированных свалок и другие работы преимущественно по выполнению муниципального задания МБУ «Городское хозяйство».

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** запланированы расходы за счет средств областного бюджета на оплату задолженности ООО «Тайшетское РСУ» по устройству площадок накопления твердых коммунальных расходов. Площадки сооружены в январе 2020 года, но не оплачены по причине отсутствия субсидии из областного бюджета.

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 84,7 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 589,0 тыс. рублей или 14,4%.

По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 8384,8 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 17411,6 тыс. рублей или 48,0%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 7815,6 тыс. рублей при плане 15766,6 тыс. рублей или 49,6% от плана, в том числе направлено на заработную плату 4754,4 тыс. рублей при плане 8944,4 тыс. рублей или 53,2%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 569,2 тыс. рублей или 34,6% от плановых показателей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены на содержание муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь» в сумме 6422,8 тыс. рублей при утвержденном бюджете 14977,5 тыс. рублей или 42,9%, в том числе на заработную плату 3934,1 тыс. рублей при плане на год 8407,4 тыс. рублей или 46,8%.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 11814,1тыс. рублей при плане на год 14740,9 тыс. рублей или 80,1%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 2401,8 тыс. рублей при плане 4920,0 тыс. рублей или 48,8%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 250,5 тыс. рублей при плане 513,0 тыс. рублей или 38,4%;

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

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

За счет средств местного бюджета Тайшетского городского поселения на 2020 год предусмотрено финансирование 20 муниципальных целевых программ на сумму 77878,4 тыс. рублей. За 1 полугодие 2020 года осуществлялось финансирование 17 программ на сумму 33430,8 тыс. рублей или 42,9 % от плана (Таблица 6).

Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" | 8463,2 | 2506,8 | 29,6 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 1808,0 | 845,5 | 46,8 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 15690,3 | 7739,3 | 49,3 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 2371,0 | 777,9 | 32,8 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 1245,5 | 161,4 | 13,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 338,8 | 15,0 | 4,4 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 677,0 | 232,9 | 34,4 |
| 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 | 307,8 | 31,2 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности" | 1096,0 | 343,1 | 31,3 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 6515,9 | 1570,4 | 24,1 |
| МП "Молодежь ТГП" | 589,0 | 84,7 | 14,4 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1645,0 | 569,2 | 34,6 |
| МП "Энергосбережение" | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 3202,4 | 594,4 | 18,6 |
| МП «Переселение граждан Сибири и Дальнего Востока из непригодного жилья» | 484,8 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Формирование современной городской среды" | 1600,0 | 46,5 | 2,9 |
| ИТОГО: | **77878,4** | **33430,8** | **42,9** |

Наибольшая доля расходов от общего объема использованных бюджетных средств на мероприятия муниципальных программ приходится на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» – 21,4%, на МП «Развитие библиотечного дела» - 23,1%.

Наибольший процент исполнения за 1 полуг. 2020 г., а, следовательно, реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП "Молодым семьям - доступное жилье" – 99,6%, на МП "Социальная поддержка населения и организаций" – 46,8%, на МП «Развитие библиотечного дела» - 49,3%. По МП «Благоустройство», МП "Повышение безопасности дорожного движения" мероприятия исполнены только на треть.

Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП «Формирование современной городской среды» - 2,9%, МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" – 13%, МП "Профилактика терроризма и экстремизма"-4,4%.

При запланированном финансировании на 2020 год отсутствует в проверяемом периоде исполнение следующих трех программ: МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства", МП "Энергосбережение", МП «Переселение граждан Сибири и Дальнего Востока из непригодного жилья».

**7. Резервный фонд**

В 1 полугодии 2020 года, на основании постановления администрации Тайшетского городского поселения «О расходовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения» от 22.04.2020 г. №318 бюджетные ассигнования направлены на приобретение средств защиты против COVID-19 (антисептик, маски, перчатки, бесконтактный термометр) в сумме 101,7 тыс. рублей. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.07.2020 г. составил 398,3 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 102 442,3 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 – 396,2 тыс. рублей, по аренде земли – 504,6 тыс. рублей; по счету 120581000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 1317,9 тыс. рублей, по счету 120551000 учитываются доходы будущих периодов – запланированные на 2020-2022 годы субсидии из областного бюджета в сумме – 70 603,5 тыс. рублей. По счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 297,8 тыс. рублей: за подписку на периодические издания и почтовые услуги ФГУП «Почта России», за электроэнергию, теплоэнергию, услуги связи (интернет), экспертизу проектно-сметной документации на кап.ремонт здания МКУ «Библиотечное объединение».

Рост дебиторской задолженности по отношению к данным на начало года (62250,8 тыс. рублей) составил 40191,5 тыс. рублей или на 64,6% преимущественно за счет доходов будущих периодов (запланированных субсидий). Помимо доходов будущих периодов и недоимки по налогам, дебиторская задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом составляет – 396,2 тыс. рублей, рост которой по сравнению с началом года (291,4 тыс. руб.) составил 104,8 тыс. рублей (основные должники ООО «Коммунальный сервис» - 160,9 тыс.руб., ООО «Водоресурс» - 208,3 тыс.руб., ПАО «Вымпел-коммуникации» - 46,3 тыс.руб.), по аренде земельных участков – 504,6 тыс. рублей - снижение с начала года (с 1621,6 т.р.) составило 1117,0 тыс. рублей (погашено по решению суда); по плате за пользование муниципальным жильем по договорам социального найма – 1317,9 тыс. рублей, снижение по сравнению с началом года (1366,3 тыс. руб.) составило 48,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность увеличилась с 19172,0 тыс. рублей на начало года до 30212,7 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2020 г., в том числе: кредиторская задолженность но налогам, передаваемая налоговым органом – 19067,0 тыс. рублей, по расчетам из средств, поступивших из областного бюджета (субсидий) – 5104,5 тыс. руб., по заработной плате – 1923,0 тыс. руб., отчислениям из заработной платы – 1662,7 тыс. руб., НДС – 44,8 тыс.руб., прочим услугам (охрана, ГСМ, обслуживание кондиционеров, газета «Очень нужная» для общественных организаций и др.) - 304,9 тыс. рублей, работы по сооружению площадок ТКО – 461,8 тыс.руб., сквер жертвам политических репрессий – 1643,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2020 года администрация Тайшетского городского поселения не имеет просроченной кредиторской задолженности.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  бюджета Тайшетского городского поселения за 1 полугодие 2020 года составило 78763,3 тыс. рублей или 35,3% от уточненных плановых назначений, в том числе безвозмездных – 20052,8 тыс.рублей; расходы местного бюджета составили 86051,3 тыс. рублей или 35,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Местный бюджет в отчетном периоде исполнен с дефицитом в размере 7288,0 тыс. рублей.

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

Наиболее низкий процент исполнения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – исполнение 12,7%, по разделу 07 «Молодежная политика» исполнение составило 14,4%, по разделу 06 «Охрана окружающей среды» при плане 461,8 тыс. рублей - исполнения нет.

Анализ бюджетной отчетности за 1 полугодие 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 71204,3 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 39077,9 тыс. рублей, в том числе субсидии областного бюджета по программе переселения из аварийного жилья - 29891,9 тыс. руб., МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», МП «Энергосбережение»;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 4437,9 тыс. рублей, в том числе в части муниципальной программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на проектно-сметную документацию канализационного коллектора по ул. Кирова224А в сумме 3646,9 тыс.рублей;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» - 27688,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию мероприятий муниципальных программ «Благоустройство», МП «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», МП «Формирование современной городской среды».

- раздел 07 «Молодежная политика» в сумме 589,0 тыс. рублей на организацию досуга детей и молодежи;

- раздел 06 «Охрана окружающей среды» сумме 461,8 тыс. рублей на оплату созданных мест накопления ТКО.

2.2 Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом в сумме 396,2 тыс. рублей, по аренде земли – 504,6 тыс. рублей; по дебиторской задолженности по договорам социального найма – 1317,9 тыс. рублей.

2.3 Организовать работу по исполнению мероприятий в рамках муниципальных 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 полугодие 2020 года, и на основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Тайшетского городского поселения рекомендует принять к сведению настоящий проект решения Думы Тайшетского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тайшетского городского поселения Е.В. Богатырева