**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 ОГРН:1143850047637 ИНН:3816998043 КПП:381601001

26 октября 2020 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 26-З**

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

**за  9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года» от 20.10.2020 г. № 32.

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 другие документы бюджетного учета.

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

Целью проверки является проверка полноты и достоверности показателей и сведений в сравнении с показателями утвержденными Решением о местном бюджете на очередной финансовый год; анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за отчетный период.

Проверяемый период: 9 месяцев 2020 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  20.10.2020 года по 29.10.2020 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения за девять месяцев 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, Решения от 24.019.2020 г. №175) (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 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2020 год в ред. от 24.09.2020 г. №175
 | 229992,2 | 249516,3 | -19524,1 |
| Разница между первоначальной и последней редакцией | +76830,6 | +83602,7 | +(-6772,1) |

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2020 года**

Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2020 года составило 155497,7 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 229992,2 тыс. руб. или 67,6% (Таблица 2).

По сравнению с 9 мес. 2019 года поступление доходов местного бюджета за 9 мес. 2020 года увеличилось на 51055,0 тыс. руб., что составило 148,9% по отношению к соответствующему периоду прошлого года.

Расходы местного бюджета за 9 мес. 2020 года исполнены на 167947,3 тыс. рублей или на 67,3 % к уточненному плану на год.

По сравнению с 9 мес. 2019 года расходы бюджета выросли на 52353,0 тыс. рублей, что составило 145,3 %.

Превышение расходов над доходами (дефицит) за 9 мес. 2020 года составило 12449,6 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения**

**за 9 месяцев 2020 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 9 мес.2019 года, тыс. рублей | 2020 год  |
| План, тыс. рублей  | Исполнено за 9 мес. 2020 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 9 мес. 2019 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 104442,7 | 229992,2 | 155497,7 | 67,6 | 148,9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 87004,5 | 148837,4 | 92487,0 | 62,1 | 106,3 |
| -налоговые доходы | 79580,9 | 134431,9 | 78526,9 | 58,4 | 98,7 |
| -неналоговые доходы | 7423,6 | 14405,5 | 13960,1 | 96,9 | 188,0 |
| Безвозмездные поступления  | 17438,2 | 81154,8 | 63010,7 | 77,6 | 361,3 |
| Расходы | 115594,2 | 249516,3 | 167947,3 | 67,3 | 145,3 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -11151,5 | -19524,1 | -12449,6 | 63,8 | 111,6 |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2020 года**

Доходы местного бюджета за 9 мес. 2020 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 62,1% в сумме 92487,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 63010,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов вырос на 5482,5 тыс. рублей или на 6,3%; объем безвозмездных поступлений увеличился на 45572,5 тыс. рублей или в 3,6 раза.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 9 мес. 2020 года при плане 134431,9 тыс. рублей поступили в объеме 78526,9 тыс. рублей или 58,4 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 9 месяцев 2020 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполненоза 9 мес.2019 года | Уточненныйплан на2020 год | Исполнено за 9 мес. 2020 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп ростак 9 мес. 2019 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 51165,3 | 78055,2 | 51241,9 | 65,6 | 65,2 | 100,1 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 87,2 | 0,4 | 0,4 | 100,0 | 0,0 | 0,5 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 19157,0 | 43500,0 | 18739,0 | 43,1 | 23,9 | 97,8 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 9171,4 | 12876,3 | 8545,6 | 66,4 | 10,9 | 93,2 |
| ВСЕГО налоговых доходов  | 79580,9 | 134431,9 | 78526,9 | 58,4 | 100,0 | 98,7 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогам на имущество – при плане 43500,0 тыс. рублей исполнение составило 18739,0 тыс. рублей или 43,1%. По налогу на доходы физических лиц при плане 78055,2 тыс. рублей исполнение составило 51241,9 тыс. рублей или 65,6%; по акцизам при плане 12876,3 тыс. руб. исполнение составило 8545,6 тыс. руб. или 66,4%.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 9 мес. 2020 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 65,2 % - 51241,9 тыс. рублей и налоги на имущество – 23,9 % в сумме 18739,0 тыс. рублей (налог на имущество – 4386,4 тыс. руб. и земельный налог - 14352,6 тыс. рублей).

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 1054,0 тыс. рублей или на 1,3% , в том числе:

 - по НДФЛ – увеличилось на 76,6 тыс. рублей или на 0,1 %;

 - по налогу на совокупный доход – сократилось на 86,8 тыс. руб. или на 99,5%;

 - по акцизам - сократилось на 625,8 тыс. рублей или на 6,8%;

- по налогам на имущество – сократилось на 418,0 тыс. руб. или на 2,2%.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 9 мес. 2020 года поступили в объеме 13960,1 тыс. рублей или 96,9 % к годовому плану. По сравнению с 9 мес. 2019 года поступление неналоговых доходов бюджета за 9 мес. 2020 года увеличилось на 6536,5 тыс. руб., что составило 188,0% по отношению к соответствующему периоду прошлого года. (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

 **за 9 месяцев 2020 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 9 мес. 2019 года | Уточненный план на 2020 год | Исполнено за 9 мес. 2020 г. | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп ростак 9 мес. 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 | 1482,7 | 1482,7 | 100,0 | 10,6 | 924,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5280,7 | 9460,0 | 9077,3 | 96,0 | 65,0 | 171,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1233,7 | 2377,2 | 2371,6 | 99,8 | 17,0 | 192,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 44,3 | 135,6 | 138,2 | 101,9 | 1,0 | 312,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 704,5 | 950,0 | 890,3 | 93,7 | 6,4 | 126,4 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов**  | 7423,6 | 14405,5 | 13960,1 | 96,9 | 100,0 | 188,0 |

Выполнение плана на 100% наблюдается по поступлению в местный бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плановых показателях 1482,7 тыс. рублей поступила вся сумма. Так же 101,9% исполнение от плана по поступлению штрафов, санкций: при плане 135,6 тыс. рублей исполнено 138,2 тыс. руб. По доходам от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 2377,2 тыс. рублей исполнено 2371,6 тыс. рублей или 99,8%. Прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 950,0 тыс. рублей исполнено уже 890,3 тыс. рублей или 93,7%. Немного ниже (но в пределах нормы) поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) - получены в сумме 9077,3 тыс. рублей или 96,0% при плане 9460,0 тыс. рублей.

 В структуре поступивших за 9 месяцев 2020 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 65,0% (9077,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 6536,5 тыс. рублей или почти в два раза. Выше уровня прошлого года поступили все доходы, в том числе:

- прочие неналоговые доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье в сумме 890,3 тыс. рублей на 185,8 тыс. рублей или на 26,4% от аналогичного периода прошлого года;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличены на 71,9%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 1482,7 тыс. рублей, что в 9 раз выше уровня прошлого года;

 - увеличены в 3 раза поступления по доходам от штрафов, санкций, возмещению ущерба, что составило 138,2 тыс. рублей при показателе прошлого года 44,3 тыс. рублей;

 -доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 2371,6 тыс. рублей, что больше чем в 2019 году на 1137,9 тыс. рублей или на 92,2%.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 63010,7 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 81154,8 тыс. рублей или 77,6%. Поступили субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 104,9 тыс. рублей или 74,6%, 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 (Фонд реформирования ЖКХ) – 22196,9 тыс. рублей или 74,3% от плана, субсидия на переселение граждан из строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока – 3078,1 тыс. руб. или 57,1 %, субсидия на поддержку программы формирования современной городской среды – 14679,8 тыс. руб. или 89,7% субсидия на реализацию мероприятий перечня народных инициатив– 14936,5 тыс. рублей или 99,6%, субсидии на создание мест накопления ТКО – 420,2 тыс. рублей или 100%, безвозмездные поступления МКУ «Библиотечное объединение» - 776,5 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 9 месяцев 2020 года**

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2020 года составляет 167947,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 249516,3 тыс. рублей или 67,3% (Таблица 5). По отношению к аналогичному периоду прошлого года (115594,2 тыс. руб.) наблюдается рост произведенных расходов местного бюджета на 45,3 %, при этом в абсолютных суммах рост составил 52353,1 тыс. рублей.

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

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 9 месяцев 2020 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2020 год** | **Исполнено за 9 мес. 2020 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 75017,7 | 50029,4 | 66,7 |
| в том числе: |   |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 43501,0 | 30039,1 | 69,1 |
| Межбюджетные трансферты |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** (защита населения от ЧС) | 03 | 3488,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** |  04 | 50906,5 | 34108,4 | 67,0 |
| Общеэкономические вопросы |  | 139,9 | 93,3 | 66,7 |
| Водное хозяйство |  | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Лесное хозяйство |  | 566,2 | 301,4 | 53,2 |
| Транспорт |  | 2469,0 | 1646,0 | 66,7 |
| Дорожное хозяйство |  | 38716,2 | 31058,2 | 80,2 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 9015,2 | 1009,5 | 11,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 72503,5 | 49048,4 | 67,6 |
| Жилищное хозяйство |  | 39080,9 | 25565,8 | 65,4 |
| Коммунальное хозяйство |  | 4924,0 | 1284,7 | 26,1 |
| Благоустройство |  | 28498,6 | 22197,9 | 77,9 |
| **Охрана окружающей среды** | 06 | 461,8 | 461,8 | 100,0 |
| **Образование, в том числе:** |  07 | 439,0 | 129,7 | 29,5 |
| Молодежная политика |   | 439,0 | 129,7 | 29,5 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 18011,8 | 11840,6 | 65,7 |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |   | 16466,8 | 11195,4 | 68,0 |
| в т.ч. оплата труда  |  | 9249,2 | 7056,8 | 76,3 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 13947,1 | 9093,1 | 65,2 |
| **в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь»** |  | 13947,1 | 9093,1 | 65,2 |
| **в т.ч. зарплата** |  | 8407,4 | 5916,5 | 70,4 |
| **Социальная политика** | 10 | 14740,9 | 13235,9 | 89,8 |
| в т.ч. общественные организации |  | 513,0 | 341,8 | 66,6 |
| доплата к пенсии |  | 4920,0 | 3678,3 | 74,8 |
| проценты молодым семьям |  | 8860,8 | 8860,8 | 100,0 |
| **Всего расходов** |   | 249516,3 | 167947,3 | 67,3 |

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

По разделу **01** «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 50029,4 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 75017,7 тыс. рублей или на 66,7%, в том числе на выплату заработной платы – 30039,1 тыс. рублей или 69,1% к плановым показателям.

По разделу **03** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования не освоены за 9 месяцев по причине того, что работы по ликвидации подтопления на территории Тайшетского городского поселения на сумму 3086,7 тыс. рублей будут исполнены позже отчетного периода - в 4 кв. 2020 г.

Средства резерва на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в области гражданской обороны остались не освоены по причине отсутствия подобных чрезвычайных ситуаций, при этом план на эту статью расходов составляет 401,3 тыс. рублей.

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

- на общеэкономические вопросы направлено 93,3 тыс. рублей или 66,7% за счет субвенции из областного бюджета на переданные полномочия по тарифам коммунального комплекса.

 - на содержание городских лесов (патрулирование лесов, изготовление листовок) в сумме 301,4 тыс. рублей или 53,2% 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 1646,0 тыс. рублей или 66,7%.

- на дорожное хозяйство (расчистка снега, подсыпка дорог, ремонт тротуаров, очистка обочин и кюветной части дорог, текущее содержание уличной дорожной сети и др.) в сумме 31058,2 тыс. рублей или 80,2% при плане 38716,2 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 1009,5 тыс. рублей или 11,2%.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом исполнение расходов составило 49048,4 тыс. рублей при утвержденном плане 72503,5 тыс. рублей или 67,6%, в том числе:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 39080,9 тыс. рублей исполнено 25565,8 тыс. рублей или 65,4%, в том числе:

 - по программе переселения из аварийного жилья направлено 21098,7 тыс. руб. или 67,8% (20254,8 тыс. руб. - за счет Фонда реформирования ЖКХ; 843,9 тыс. руб. - софинансирование за счет средств местного бюджета);

 - по программе переселения граждан из строений, созданных в период промышленного освоения Сибири и Дальнего Востока - 3355,1 тыс. рублей или 57,1% за счет средств субсидии из областного бюджета;

 - на обследование многоквартирных жилых домов – 15,0 тыс. руб. или 100%;

 - на снос аварийных домов – 528,0 тыс. рублей или 100%;

 - взносы в Фонд капитального ремонта – 567,1 тыс. руб. или 63,0%;

 - взносы на капитальный ремонт в ЖПК «Заря» - 1,9 тыс. руб. или 59,4%.

**-**по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 3,0 %. При утвержденном бюджете на год 4924,0 тыс. рублей фактически исполнено 1284,7 тыс. рублей, в том числе:

 - на проектно-сметную документацию строительства канализационного коллектора по ул. Кирова 224А – 752,0 тыс. руб. при плане 3646,9 тыс. рублей или 20,6%;

 - на текущий ремонт теплотрассы в поселке Энергетиков – 241,0 или 100%;

 - на очистку сточных вод в южной части города – 200,0 тыс. рублей или 100%;

 - по исполнительному листу в пользу ООО «Байкалэнерго» за коммунальные устуги (тепловую энергию) муниципальной квартиры по ул. Транспортная,29 -17,4 тыс. рублей или 100%;

 - по исполнительному листу в пользу ОАО «РЖД» ДТВ (возмещение потерь по тепловой энергии электрокотельной в 51 квартале) - 74,4 тыс. руб. или 25,0%;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило в сумме 22197,9 тыс. рублей при утвержденном бюджете 28498,6 тыс. рублей или на 77,9% в том числе:

 - оплата за электроэнергию по уличному освещению - 794,2 тыс. руб. или 44,1%;

 - по исполнительному листу в пользу ОАО «Иркутскэнерго» за потери электроэнергии - 840,0 тыс. руб. или 50%;

 - восстановление и ремонт линий уличного освещения – 766,0 тыс. руб. или 100%;

 - приобретение водоразборных колонок – 408,7 тыс. руб. или 100%;

 - уход за цветами – 213,3 тыс. рублей или 100%;

 - устройство Сквера памяти жертв репрессий за счет средств федерального, областного и местного бюджетов программы комфортной городской среды- 1643,9 тыс. руб. или 100%;

 - установка малых архитектурных форм (скамеек) по ул. Гагарина д. 96, ул. Транспортная, д 97 и 8 Марта д. 8,10 за счет средств местного бюджета - 244,2 тыс. руб. - 100%;

 - денежные призы участникам конкурса на лучшую придомовую территорию – 38,0 тыс. руб. или 76%;

 - спиливание ветхих деревьев на территории города – 150,4 тыс. руб. – 100%;

 - благоустройство территории по программе комфортная городская среда (придомовые территории м-н Новый 11,12,13; ул. 8 Марта 8,10, ул. Гагарина д. 96, ул. Транспортная, д 97) за счет средств федерального, областного и местного бюджетов – 13314,0 тыс. руб. или 88,5%;

 - устройство водоотводных канав в м-не Новый 11,12,13 за счет средств местного бюджета - 771,2 тыс. руб. или 100%;

 - обслуживание линий уличного освещения – 446,9 тыс. руб. при плане 762,5 тыс. руб. или 58,6%;

 - аренда опор линий уличного освещения по ул. Звездная 2,0 тыс. руб. или 57,1%;
 - возмещение электроэнергии по диспетчерским пунктам – 14,4 тыс. или 51,4%;

 - на государственную экспертизу сметной документации по благоустройству придомовой территории м-не Новый д. 5,6,7 и сквер им. И. Бича на 2021 год - 78,0 тыс. руб. или 100%;

 - субсидия МБУ «Городское хозяйство» на выполнение муниципального задания по содержанию кладбища, обслуживанию и содержание детских игровых площадок, мест отдыха (скверов), уборка несанкционированных свалок, скос травы и другие работы при плане 4233,8 тыс. руб. исполнено 2472,7 тыс. руб. или 58,4%.

 **По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** бюджетные ассигнования исполнены на 100% в сумме 461,8 тыс. рублей за счет средств областного и местного бюджета на оплату задолженности ООО «Тайшетское РСУ» по устройству площадок накопления твердых коммунальных расходов. Акты выполненных работ по устройству площадок ТКО подписаны в январе 2020 года, а оплачены в августе, после поступления средств из областного бюджета.

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 129,7 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 439,0 тыс. рублей или 29,5%.

 По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 11840,6 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 18011,8 тыс. рублей или 65,7%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 11195,4 тыс. рублей при плане 16466,8 тыс. рублей или 68,0% от плана, в том числе направлено на заработную плату 7056,8 тыс. рублей при плане 9249,2 тыс. рублей или 76,3%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 645,2 тыс. рублей или 41,8% от плановых показателей (план 1545,0 тыс. руб.).

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены на содержание муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь» в сумме 9093,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете 13947,1 тыс. рублей или 65,2%, в том числе на заработную плату 5916,5 тыс. рублей при плане на год 8407,4 тыс. рублей или 70,4%.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 13235,9 тыс. рублей при плане на год 14740,9 тыс. рублей или 89,8%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 3678,3 тыс. рублей при плане 4920,0 тыс. рублей или 74,8%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 341,8 тыс. рублей при плане 513,0 тыс. рублей или 66,6%;

- выплаты молодым семьям на приобретение жилья за 9 мес.. 2020 года при плане 8860,8 тыс. рублей освоены на 100% или 8860,8 тыс. рублей.

**6. Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2020 года, предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

 За счет средств местного бюджета Тайшетского городского поселения на 2020 год предусмотрено финансирование 18 муниципальных целевых программ на сумму 76967,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2020 года осуществлялось финансирование 18 программ на сумму 48348,4 тыс. рублей или 62,8 % от плана (Таблица 6).

 Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" | 7494,7 | 4034,1 | 53,8 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 1808,0 | 1070,7 | 59,2 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 15690,3 | 10975,1 | 69,9 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 1675,5 | 808,8 | 48,3 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 1245,5 | 843,9 | 67,7 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 338,8 | 21,6 | 6,4 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 677,0 | 289,5 | 42,8 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства" | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Молодым семьям - доступное жилье" | 1860,0 | 1851,9 | 99,6 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 31072,4 | 22654,8 | 72,9 |
| МП "Разработка и планирование градостроительной документации" | 939,5 | 243,5 | 25,9 |
| МП "Содержание имущества казны" | 835,8 | 502,2 | 60,1 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности" | 1096,0 | 584,5 | 53,3 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 6978,6 | 2755,2 | 39,5 |
| МП "Молодежь ТГП" | 439,0 | 129,7 | 29,5 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1545,0 | 645,2 | 41,8 |
| МП "Энергосбережение" | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 1187,0 | 653,6 | 55,1 |
| МП «Переселение граждан Сибири и Дальнего Востока из непригодного жилья» | 484,8 | 277,0 | 57,1 |
| МП "Формирование современной городской среды" | 1600,0 | 1371,5 | 85,7 |
| ИТОГО: | **76967,9** | **48348,4** | **62,8** |

 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» – 46,8%, на МП «Развитие библиотечного дела» - 22,7%.

 Наибольший процент исполнения за 9 мес. 2020 г., а, следовательно, реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП "Молодым семьям - доступное жилье" – 99,6%, на МП "Формирование современной городской среды"- 85,7 %, МП "Повышение безопасности дорожного движения -72,9%, МП «Развитие библиотечного дела» - 69,9%.

 Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП "Молодежь ТГП" – 29,5%, МП "Разработка и планирование градостроительной документации"- 25,9%, МП "Профилактика терроризма и экстремизма"- 6,4%.

 В связи с отсутствием бюджетных ассигнований, исполнение мероприятий МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства", МП "Энергосбережение" не планируется.

**7. Резервный фонд**

За 9 месяцев 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 01.10.2020 г. составил 398,3 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 85972,1 тыс. рублей, из нее: по счету 120511000 – дебиторская задолженность по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 23008,9 тыс. рублей, по счету 120521000 - сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 139,9 тыс. рублей, по аренде земли – 1094,8 тыс. рублей; по счету 120589000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 1175,0 тыс. рублей, по счету 120551000 учитываются доходы будущих периодов – запланированные на 2020-2022 годы субсидии из областного бюджета в сумме – 59435,3 тыс. рублей. По счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 1053,9 тыс. рублей: за экспертизу стоимости строительства канализационного коллектора в сумме 752,0 тыс. руб., за подписку на периодические издания и почтовые услуги ФГУП «Почта России», за курсы повышения квалификации, услуги связи (интернет), электроэнергию, поверку счетчиков.

Рост дебиторской задолженности по отношению к данным на начало года (62493,6 тыс. рублей) составил 23478,5 тыс. рублей или на 37,6% 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 – 139,9 тыс. рублей, произошло снижение по сравнению с началом года (291,4 тыс. руб.) на 104,8 тыс. рублей (должник ООО «Коммунальный сервис» - 126,0 тыс. руб.), по аренде земельных участков – 1094,8 тыс. рублей - снижение с начала года составило 526,8 тыс. рублей (с 1621,6 тыс. руб. на начало года); по плате за пользование муниципальным жильем по договорам социального найма – 1175,0 тыс. рублей, снижение по сравнению с началом года (1366,3 тыс. руб.) составило 191,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 г. составила 11450,4 тыс. рублей (свод по учреждениям) в том числе: по заработной плате – 2448,0 тыс. руб., отчислениям из заработной платы – 1273,2 тыс. руб., по муниципальному заданию МБУ «Городское хозяйство» - 3170,3 тыс. руб., обслуживание городских лесов – 115,7 тыс. руб., взносы за кап.ремонт муниципального имущества – 171,8 тыс. руб., обслуживание сетей уличного освещения – 61,9 тыс. руб, прочим услугам (охрана, запасные части, ГСМ, электроэнергия, тепловая энергия, водоснабжение, публикации на сайте, в газете «Бирюсинская новь», газета «Вестник», «Очень нужная» для общественных организаций, полиграфическая и наградная продукции и др.) - 1361,9 тыс. рублей, приобретение квартиры для переселения граждан из аварийного жилья – 2847,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2020 года администрация Тайшетского городского поселения имеет просроченную кредиторскую задолженность – 972,6 тыс. рублей.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  бюджета Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 2020 года составило 155497,7 тыс. рублей или 67,6% от уточненных плановых назначений, в том числе безвозмездных – 63010,7 тыс.рублей; расходы местного бюджета составили 167947,3 тыс. рублей или 67,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Местный бюджет в отчетном периоде исполнен с дефицитом в размере 12449,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета не превышает ограничения в пределах остатка средств на счетах учета на 01.01.2020 г. в сумме 13378,5 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 подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» – исполнение 26,1%, по разделу 07 «Молодежная политика» исполнение составило 29,5%, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при плане 3488,0 тыс. рублей - исполнения нет.

По прочим разделам статей расходов бюджета исполнение удовлетворительное - в среднем 66,0%.

Анализ бюджетной отчетности за 9 месяцев 2020 года показал, что доходы и расходы бюджета исполнялись в пределах плановых назначений отчетного периода. Превышения лимитов расходных обязательств не установлено.

 Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 г. составила 11450,4 тыс. рублей.

2. Администрации Тайшетского городского поселения рекомендуется:

2.1. Обеспечить в 4 квартале 2020 г. исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам с наиболее низким уровнем освоения в отчетном периоде:

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 3086,7 тыс. рублей по ликвидации подтопления жилых домов на территории Тайшетского городского поселения;

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 4920,0 тыс. рублей, в том числе в части муниципальной программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на проектно-сметную документацию строительства канализационного коллектора по ул. Кирова 224А в сумме 3646,9 тыс.рублей;

 - раздел 07 «Молодежная политика» в сумме 439,0 тыс. рублей на организацию досуга детей и молодежи. В случае невозможного исполнения мероприятий в период распространения COVID-19, бюджетные ассигнования перераспределить на другие статьи расходов.

 2.2 Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом, в том числе по аренде земли – 1094,8 тыс. рублей; по дебиторской задолженности по договорам социального найма – 1175,0 тыс. рублей.

2.3 Организовать работу по исполнению мероприятий в рамках муниципальных программ на 2020 год в соответствии с их сроками. Провести анализ мероприятий программ и определить приоритетные направления.

2.4. Сократить уровень кредиторской задолженности до минимального значения. Исключить допущение просроченной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги.

3. В результате проведенного оперативного контроля за исполнением местного бюджета Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 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