**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

23 апреля 2021 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 04-З**

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

**за 1 квартал 2021 года**

**1. Общие положения**

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения, утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014 г. №154, руководствуясь ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.ст. 30, 31 Положения «О бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.04.2014 г. №135 и иными актами действующего законодательства, Контрольно-счетной палатой Тайшетского городского поселения подготовлено настоящее заключение по результатам оперативного контроля за исполнением местного бюджета  **Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» за 1 квартал 2021 года.**

Проверка проведена на основании плана работы КСП Тайшетского городского поселения, распоряжения председателя КСП Тайшетского городского поселения «О проведении оперативного контроля за исполнением местного бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2021 года» от 15.04.2021 г. № 11.

Предмет проверки: показатели исполнения доходных и расходных статей местного бюджета, показатели источников финансирования дефицита бюджета, показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, показатели кассового плана, расходы на реализацию муниципальных целевых программ и другое.

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

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

Проверяемый период: 1 квартал 2021 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  15.04.2021 года по 23.04.2021 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения в первом квартале 2021 года осуществлялось в соответствии с Решением Думы Тайшетского городского поселения от 25.11.2020 г. № 190 «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. Решения от 03.02.2021г. № 208) (далее – Решение о местном бюджете).

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

**на 2021 год:**

Таблица 1.

Тыс. рублей

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит,(+) Профицит |
| --- | --- | --- | --- |
| *Первоначальная редакция* |   |   |   |
| Решение о местном бюджете на 2020 год от 25.11.2020 г. №190 | 170717,0 | 183912,6 | -13195,6 |
| *Внесение изменений*  |   |   |   |
| 1. Решение о местном бюджете на 2021 год в ред. от 03.02.2021 г. №208
 | 175727,7 | 212621,7 | -36894,0 |
| Разница между первоначальной и последней редакцией | +5010,7 | +28709,1 | +23698,4 |

 Кроме того, в 1 квартале 2021 года вносились изменения 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 связаны с увеличением бюджетных ассигнований на 131 163,8 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии федерального и областного бюджетов в сумме 89929,0 тыс. рублей на создание комфортной городской среды на устройство Городского парка в г. Тайшет, за счет безвозмездных поступлений средств от ООО «Русал» в сумме 40734,8 тыс. рублей на эти же цели и безвозмездных поступлений средств МКУ «Библиотечное объединение» в размере гранта из фонда им. Тимченко - 500,0 тыс. рублей. Таким образом, сумма доходов по плановым показателям составила **306891,5** тыс. руб.

 Сумма расходов бюджета увеличилась по этим причинам так же на 131 163,8 тыс. руб. и по плановым показателям составила **343785,4** тыс. руб.

 Дефицит бюджета установлен в сумме **36893,9** тыс. руб. Источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ являются остатки средств на счетах местного бюджета. Таким образом, анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года будет произведен с плановыми показателями сводной бюджетной росписи.

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2021 года**

Исполнение доходной части местного бюджета за 1 квартал 2021 года составило 71277,0 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год в сумме 306891,5 тыс. руб. или 23,2% (Таблица 2).

По сравнению с 1 кв. 2020 года поступление доходов местного бюджета за 1 кв. 2021 года увеличилось на 34518,9 тыс. руб. что составило 193,9% по отношению к соответствующему периоду прошлого года.

Расходы местного бюджета за 1 квартал 2021 года исполнены на 41695,4 тыс. рублей или на 12,1 % к уточненному плану на год. По сравнению с 1 кв. 2020 года расходы бюджета выросли на 3458,0 тыс. рублей или на 9,0 %. Превышение доходов над расходами профицит) за 1 кв. 2021 года составил 29581,6 тыс. рублей.

**Исполнение местного бюджета за 1 квартал 2021 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 1 кв.2020 года, тыс. рублей | 2021 год  |
| План, тыс. рублей  | Исполнено за 1 кв. 2021 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 1 кв. 2020 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 36758,1 | 306891,5 | 71277,0 | 23,2 | 193,9 |
| Собственные доходы, в том числе: | 29830,2 | 138643,4 | 27855,7 | 20,1 | 93,4 |
| -налоговые доходы | 25226,7 | 128086,2 | 24254,1 | 18,9 | 96,1 |
| -неналоговые доходы | 4603,5 | 10557,2 | 3601,6 | 34,1 | 78,2 |
| Безвозмездные поступления  | 6927,9 | 168248,1 | 43421,3 | 25,8 | 626,8 |
| Расходы | 38237,4 | 343785,4 | 41695,4 | 12,1 | 109,0 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -1479,3 | -36893,9 | +29581,6 |  - | - |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 1 квартал 2021 года**

Доходы местного бюджета за 1 кв. 2021 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 20,1% в сумме 27855,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 43421,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов сократился на 1974,5 тыс. рублей или на 6,6%; объем безвозмездных поступлений увеличился на 36493,4 тыс. рублей.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 1 кв. 2021 года поступили в объеме 24254,1 тыс. рублей или 18,9 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполненоза 1кв.2020 года | Уточненныйплан на2021 год | Исполнено за 1 кв. 2021 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп ростак 1 кв. 2020 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 16578,3 | 74950,5 | 17044,5 | 22,7 | 70,3 | 102,8 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 5829,5 | 40530,0 | 4382,8 | 10,8 | 18,1 | 75,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2818,5 | 12605,3 | 2826,4 | 22,4 | 11,6 | 100,3 |
| ВСЕГО налоговых доходов  | 25226,7 | 128086,2 | 24254,1 | 18,9 | 100,0 | 96,1 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогам на имущество – при плане 40530,0 тыс. рублей исполнение составило 4382,8 тыс. рублей или 10,8%. По налогу на доходы физических лиц при плане 74950,5 тыс. рублей исполнение составило 17044,5 тыс. рублей или 22,7%. По акцизам при плане 12605,3 тыс. рублей исполнено 22,4% в сумме 2826,4 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 кв. 2021 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 70,3 % - 17044,5 тыс. рублей и налоги на имущество – 18,1 % в сумме 4382,8 тыс. рублей (налог на имущество – 1561,5 тыс. руб. и земельный налог - 2821,3 тыс. рублей).

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 972,6 тыс. рублей или на 3,9% за счет следующего:

поступлений по налогу на доходы физических лиц на 466,2 тыс. рублей или на 2,8%, поступлений по акцизам – на 7,9 тыс. руб. или на 0,3% и снижению поступлений по налогам на имущество – на 1446,7 тыс. рублей или 24,8 %.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2021 года поступили в объеме 3601,6 тыс. рублей или 34,1 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

 **за 1 квартал 2021 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 1 кв. 2020 года | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 1 кв. 2021 г. | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп ростак 1 кв. 2020 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1444,2 | 0,0 | 7,5 | - | 0,2 | 0,5 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2352,9 | 9511,2 | 2615,4 | 27,5 | 72,6 | 111,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 556,8 | 300,0 | 734,4 | 244,8 | 20,4 | 131,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5,8 | 0,0 | 7,8 | - | 0,2 | 134,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 243,8 | 746,0 | 236,5 | 32,7 | 6,6 | 97,0 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов**  | 4603,5 | 10557,2 | 3601,6 | 34,1 | 100,0 | 78,2 |

Выполнение плана более чем на 100% наблюдается по поступлению в местный бюджет по доходам от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 300,0 тыс. рублей исполнено 734,4 тыс. рублей или 244,8%. Прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 746,0 тыс. рублей исполнено уже 236,5 тыс. рублей или 32,7%. Немного ниже поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) - получены в сумме 2615,4 тыс. рублей или 27,5% при плане 9511,2 тыс. рублей.

 В структуре поступивших за 1 квартал 2021 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 72,6% (2615,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление неналоговых доходов сократилось на 1001,9 тыс. рублей или на 21,8%. Ниже уровня прошлого года поступили прочие доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье в сумме 236,5 тыс. рублей или 97%. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 7,5 тыс. рублей, что значительно ниже уровня прошлого года.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличены на 11,2%. Увеличены доходы по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 34,5 % что составило 7,8 тыс. рублей при показателе прошлого года 5,8 тыс. рублей. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 177,6 тыс. рублей больше, чем в 2020 году или на 34,5%.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 43421,3 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 168248,1 тыс. рублей или 25,8%. Поступили субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 43,8 тыс. рублей, субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 683,3 тыс. рублей, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 1459,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления МКУ «Библиотечное объединение» - 500 тыс. рублей, безвозмездные поступления от ООО «Русал» - 40734,8 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 1 квартал 2021 года**

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 квартал 2021 года составляет 41695,4 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 343785,4 тыс. рублей или 12,1% (Таблица 5). По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост произведенных расходов местного бюджета на 9,0 %, при этом в абсолютных суммах рост составил 3458,0 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета за 1 кв. 2021 года являлась администрация Тайшетского городского поселения.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 1 квартал 2021 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2021 год** | **Исполнено за 1 кв. 2021 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 84090,5 | 19239,5 | 22,9 |
| в том числе: |   |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 48609,7 | 10938,4 | 22,5 |
| Межбюджетные трансферты |  | 472,1 | 117,9 | 25,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** (защита населения от ЧС) | 03 | 401,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** |  04 | 34663,2 | 8300,7 | 23,9 |
| Общеэкономические вопросы |  | 175,3 | 19,0 | 10,8 |
| Водное хозяйство |  |  |  |  |
| Лесное хозяйство |  | 588,8 | 43,1 | 7,3 |
| Транспорт |  | 2568,2 | 427,1 | 16,6 |
| Дорожное хозяйство |  | 28283,7 | 7721,8 | 27,3 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 3047,2 | 89,7 | 2,9 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 174878,5 | 4417,0 | 2,5 |
| Жилищное хозяйство |  | 6256,7 | 2599,3 | 41,5 |
| Коммунальное хозяйство |  | 7546,7 | 326,7 | 4,3 |
| Благоустройство |  | 161075,1 | 1491,0 | 0,9 |
| **Охрана окружающей среды** | 06 | 3480,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Образование** |  07 | 589,0 | 2,3 | 0,4 |
| Молодежная политика |   | 589,0 | 2,3 | 0,4 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 19571,9 | 4563,1 | 23,3 |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |   | 16466,8 | 4169,7 | 25,3 |
| в т.ч. оплата труда  |  | 9593,1 | 3210,2 | 33,5 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 14046,5 | 2937,7 | 20,9 |
| **в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь»** |  | 12370,5 | 2227,3 | 18,0 |
| в т.ч. зарплата |  | 8407,4 | 1891,0 | 22,5 |
| **Социальная политика** | 10 | 12061,7 | 2235,1 | 18,5 |
| в т.ч. общественные организации |  | 191,0 | 42,2 | 38,4 |
| доплата к пенсии |  | 5000,0 | 1255,9 | 25,1 |
| проценты молодым семьям |  | 6870,7 | 936,0 | 13,6 |
| **Обслуживание государственного долга** |  | 2,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |   | **343785,4** | **41695,4** | **12,1** |

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

По разделу **01** «Государственное управление и местное самоуправление» исполнение расходов составило 19239,5 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 84090,5 тыс. рублей или на 22,9%, в том числе на выплату заработной платы – 10938,4 тыс. рублей или 22,5% 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 19,0 тыс. рублей за счет субвенции из областного бюджета на переданные полномочия по тарифам коммунального комплекса.

 - на содержание городских лесов (патрулирование лесов, изготовление листовок) в сумме 43,1 тыс. рублей или 7,3% при плане 588,8 тыс. рублей. Основное патрулирование обозначено в пожароопасный период после таяния снега;

- на содержание диспетчерских пунктов и автобусного маршрута в сумме 427,1 тыс. рублей или 16,6%.

- на дорожное хозяйство (расчистка снега, подсыпка дорог) в сумме 7721,8 тыс. рублей или 27,3% при плане 28283,7 тыс. рублей. В летний период основной объем бюджетных ассигнований будет направлен на ремонт и содержание улично-дорожной сети.

-на другие вопросы в области национальной экономики направлено 89,7 тыс. рублей или 2,9%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом исполнение расходов составило 4417,0 тыс. рублей при утвержденном бюджете 174878,5 тыс. рублей или 2,5%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 6256,7 тыс. рублей исполнено 2599,3 тыс. рублей или 41,3%;

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 4,3 %, при утвержденном бюджете на год 7546,7 тыс. рублей фактически исполнено 326,7 тыс. рублей;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило в сумме 1491,0 тыс. рублей при утвержденном бюджете 161075,1 тыс. рублей или на 0,9%.

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

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 2,3 тыс. рублей при утвержденном плане 589,0 тыс. рублей или 0,4%. Отражены расходы по проведению мероприятий для детей и молодежи.

 По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 4563,1 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 19571,9 тыс. рублей или 23,3%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 4169,7 тыс. рублей при плане 16466,8 тыс. рублей или 25,3% от плана. Направлено на заработную плату 3210,2 тыс. рублей при плане 9593,1 тыс. рублей или 33,5%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 393,4 тыс. рублей или 12,7% от плановых показателей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены в сумме 2937,7 тыс. рублей при утвержденном бюджете 14046,5 тыс. рублей или 20,9%, в том числе:

- на содержание муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь» 2227,3 тыс. руб., в том числе на заработную плату 1891,0 тыс. рублей или 22,5%,

- на городские мероприятия – 710,4 тыс. рублей при плане 1675,5 тыс. рублей или 42,4%.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 2235,1 тыс. рублей при плане на год 12061,7 тыс. рублей или 18,5%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 1255,9 тыс. рублей при плане 5000,0 тыс. рублей или 25,1%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 42,2 тыс. рублей при плане 191,0 тыс. рублей или 38,4%;

- выплаты молодым семьям в 1 кв. 2021 года при плане 6870,7 тыс. рублей освоены на 13,6% или 936,0 тыс. рублей.

**6. Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2021 года, предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

 Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2021 год предусмотрено финансирование 19 муниципальных целевых программ на сумму 86178,6 тыс. рублей. За 1 квартал 2021 года осуществлялось финансирование 13 программ в общей сумме 20009,6 тыс. рублей или 23,2 % от плана (Таблица 6).

 Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" | 8601,6 | 694,0 | 8,1 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 767,0 | 147,5 | 19,2 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 15911,2 | 3769,1 | 23,7 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 1675,5 | 710,4 | 42,4 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 98,6 | 98,6 | 100,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 68,2 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 463,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства" | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Молодым семьям - доступное жилье" | 1860,0 | 252,7 | 13,6 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 25389,2 | 8148,9 | 32,1 |
| МП "Разработка и планирование градостроительной документации" | 1766,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Содержание имущества казны" | 1740,6 | 6,6 | 0,4 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности" | 923,9 | 85,3 | 9,2 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 11199,8 | 237,9 | 2,1 |
| МП "Молодежь ТГП" | 589,0 | 2,3 | 0,4 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1645,0 | 313,4 | 19,1 |
| МП "Энергосбережение" | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 9880,0 | 5641,5 | 57,1 |
| МП «Переселение граждан Сибири и Дальнего Востока из непригодного жилья» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Формирование современной городской среды" | 3200,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО: | **86178,6** | **20009,6** | **23,2** |

 Наибольшая доля расходов от общего объема использованных бюджетных средств на муниципальные программы приходится на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» – 40,7%, «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» - 28,2%, «Развитие библиотечного дела» - 18,8%.

 Наибольший процент исполнения за 1 кв. 2021 г., а, следовательно, реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП "Управление и распоряжение имуществом" -57,1%, МП "Развитие физкультуры и спорта" – 42,4%, МП "Повышение безопасности дорожного движения"- 32,1%.

 Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП "Содержание имущества казны" -0,4%, МП "Молодежь ТГП" – 0,4%, МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" – 2,1%.

 При запланированном финансировании на 2021 год отсутствует в проверяемом периоде исполнение следующих шести программ: МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства", МП "Энергосбережение", МП «Формирование современной городской среды», МП "Профилактика терроризма и экстремизма", МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности", МП "Разработка и планирование градостроительной документации".

**7. Резервный фонд**

В 1 квартале 2021 года бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения на устранение аварийных ситуаций не направлялись. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.04.2021 г. составил 500,0 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 31353,5 тыс. рублей, из нее: по счету 120511000 – дебиторская задолженность по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 29193,3 тыс. рублей, по штрафам – 55,5 тыс. рублей, по счету 120521000 - сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 419,3 тыс. рублей, по аренде земли – 519,7 тыс. рублей; по счету 120581000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 963,6 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 202,1 тыс. рублей: за подписку на периодические издания и почтовые услуги ФГУП «Почта России», за электроэнергию, теплоэнергию, услуги связи (интернет) и др.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2021 г. составила 4642,8 тыс. рублей.

- кредиторская задолженность на 1 апреля по заработной плате составила 2910,6 тыс. руб. и по отчислениям во внебюджетные фонды 1325,8 тыс. рублей.

- кредиторская задолженность за коммунальные услуги, за подготовительные работы по благоустройству фасадной части городского парка, охраны, приобретение ГСМ составила 406,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2021 года администрация Тайшетского городского поселения и учреждения не имеют просроченной кредиторской задолженности.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Поступление доходов  бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2021 года составило 71277,0 тыс. рублей или 23,2% от уточненных плановых назначений, расходы местного бюджета составили 41695,4 тыс. рублей или 12,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Местный бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в размере 29581,6 тыс. рублей.

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

Низкий процент исполнения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – исполнение 2,5%, по разделу 07 «Социальная политика» исполнение составило 18,5%, по разделу 07 «Молодежная политика» - 0,4%.

Анализ бюджетной отчетности за 1 кв. 2021 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 174878,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 6256,7 тыс. рублей,

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 7546,7 тыс. рублей,

- по подразделу 0503 «Благоустройство» - 161075,1 тыс. рублей.

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

- раздел 10 «Социальная политика» сумме 12061,7 тыс. рублей.

2.2 Усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом в сумме 419,3 тыс. рублей, по аренде земли – 519,7 тыс. рублей; по дебиторской задолженности по договорам социального найма – 963,6 тыс. рублей.

2.3 Организовать работу по исполнению мероприятий в рамках муниципальных целевых программ на 2021 год в соответствии с их сроками. Особое внимание уделить тем программам, в которых за отчетный период установлен наиболее низкий уровень исполнения либо исполнение отсутствует совсем.

3. В результате проведенного оперативного контроля за исполнением местного бюджета Тайшетского городского поселения за 1 квартал 2021 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