**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

21 октября 2021 г. г. Тайшет

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 11-З**

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

**за 9 месяцев 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  9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года» от 18.10.2021 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 другие.

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 2021 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с  18.10.2021 года по 28.10.2021 года.

**2. Анализ изменений параметров бюджета**

Исполнение бюджета Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 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, Решения от 28.05.2021 г. №225, Решения от 24.06.2021 г. №229, Решения от 30.09.2021 г. №235) (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 2021 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 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2021 год в ред. от 28.05.2021 г. №225 | 309188,6 | 345496,6 | -36308,3 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2021 год в ред. от 24.06.2021 г. №229 | 318898,0 | 355390,8 | -36492,8 |
| 1. Решение о местном бюджете на 2021 год в ред. от 30.09.2021 г. №235 | 364658,7 | 397155,7 | -32497,0 |
| Разница между первоначальной и последней редакцией | +193941,7 | +213243,1 | +19301,4 |

**3.Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2021 года**

Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 209032,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях на год в сумме 364658,6 тыс. руб. или 57,3% (Таблица 2).

По сравнению с 9 мес. 2020 года поступление доходов местного бюджета за 9 мес. 2021 года увеличилось на 53534,6 тыс. руб. что составило 134,4% по отношению к соответствующему периоду прошлого года.

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены на 193551,9 тыс. рублей или 48,7 % к уточненному плану на год. По сравнению с 9 мес. 2020 года расходы бюджета выросли на 25604,6 тыс. рублей или на 15,2 %.

Превышение доходов над расходами (профицит) за 9 месяцев 2021 года составил 15480,4 тыс. рублей.

**Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2021 года**

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 9 мес.2020 года, тыс. рублей | 2021 год | | | |
| План, тыс. рублей | Исполнено за 9 мес. 2021 года, тыс. рублей | % исполнения | Темпы роста к 9 мес. 2020 года, % |
| Всего доходов, в том числе: | 155497,7 | 364658,6 | 209032,3 | 57,3 | 134,4 |
| Собственные доходы, в том числе: | 92487,0 | 143577,4 | 92996,9 | 64,8 | 100,6 |
| -налоговые доходы | 78526,9 | 128100,8 | 81141,9 | 63,3 | 103,3 |
| -неналоговые доходы | 13960,1 | 15476,6 | 11855,0 | 76,6 | 84,9 |
| Безвозмездные поступления | 63010,7 | 221081,2 | 116035,4 | 52,5 | 184,1 |
| Расходы | 167947,3 | 397155,8 | 193551,9 | 48,7 | 115,2 |
| Дефицит/профицит (-/+) | -12449,6 | -32497,2 | +15480,4 | - | - |

**4. Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года**

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2021 года без учета безвозмездных поступлений (собственные) исполнены на 64,8% в сумме 92996,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 116035,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем собственных (налоговых и неналоговых) доходов увеличился немного - на 509,9 тыс. рублей или на 0,6%; объем безвозмездных поступлений увеличился значительно на 53024,7 тыс. рублей или на 84,1%.

**4.1. Налоговые доходы** местного бюджета за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 81141,9 тыс. рублей или 63,3 % к уточненному годовому плану (Таблица 3).

**Исполнение местного бюджета по налоговым доходам**

**за 9 месяцев 2021 года**

Таблица 3

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено  за 9 мес.  2020 года | Уточненный  план на  2021 год | Исполнено за 9 мес. 2021 года | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % | Темп роста  к 9 мес. 2020 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | в % к плану на год |
| Налог на доходы физических лиц | 51241,9 | 74950,5 | 53341,7 | 71,2 | 65,7 | 104,1 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйствен.) | 0,4 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | 0,0 | 3750,0 |
| Налоги на имущество (имущество, земельный налог) | 18739,0 | 40530,0 | 18437,9 | 45,5 | 22,8 | 98,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 8545,6 | 12605,3 | 9347,3 | 74,2 | 11,5 | 109,4 |
| ВСЕГО налоговых доходов | 78526,9 | 128100,8 | 81141,9 | 63,3 | 100,0 | 103,3 |

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов наблюдается по налогам на имущество – при плане 40530,0 тыс. рублей исполнение составило 18437,9 тыс. рублей или 45,5%. Это объясняется тем, что срок уплаты до 1 декабря. По налогу на доходы физических лиц при плане 74950,5 тыс. рублей исполнение составило 53341,7 тыс. рублей или 71,2%. Так же наблюдается некоторое отставание. По акцизам при плане 12605,3 тыс. рублей исполнено 74,2% в сумме 9347,3 тыс. рублей.

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 65,7% - 53341,7 тыс. рублей и налоги на имущество – 22,8% в сумме 18437,9 тыс. рублей (налог на имущество – 3492,0 тыс. руб. и земельный налог - 14945,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что в целом, поступление налоговых доходов увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 2615,0 тыс. рублей или на 3,3% за счет следующего:

-поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2099,8 тыс. рублей или на 4,1%,

- поступлений по акцизам – на 801,7 тыс. руб. или на 9,4% ,

- поступлений по налогу на совокупный доход на 14,6 тыс. рублей.

В свою очередь поступления по налогам на имущество снижены на 301,1 тыс. рублей или на 1,6 % по сравнению с этим же периодом прошлого года.

**4.2. Неналоговые доходы** бюджета Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 2021 года поступили в объеме 11855,0 тыс. рублей или 76,6 % к годовому плану (Таблица 4).

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам**

**за 9 месяцев 2021 года**

Таблица 4.

тыс. рублей

| Показатели | Исполнено за 9 мес. 2020 года | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 9 мес. 2021 г. | | Удельный вес в структуре неналоговых доходов | Темп роста  к 9 мес. 2020 года, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | В % к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1482,7 | 32,9 | 32,9 | 100,0 | 0,3 | 2,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9077,3 | 11671,8 | 8277,3 | 70,9 | 69,8 | 91,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2371,6 | 2119,9 | 2067,4 | 97,5 | 17,4 | 87,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 138,2 | 652,0 | 683,3 | 104,8 | 5,8 | 494,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 890,3 | 1000,0 | 794,1 | 79,4 | 6,7 | 89,2 |
| **ВСЕГО неналоговых доходов** | 13960,1 | 15476,6 | 11855,0 | 76,6 | 100,0 | 84,9 |

Выполнение плана на 100% и более наблюдается по поступлению в местный бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: при плане 32,9 тыс. рублей исполнено 32,9 тыс. рублей или 100% и по поступлениям штрафов, санкций: при плане 652,0 тыс. рублей исполнено 683,3 тыс. рублей или 104,8%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 2119,9 тыс. рублей поступили 2067,4 тыс. рублей или 97,5%. Прочие неналоговые доходы так же исполнены без отставания: при годовом плане 1000,0 тыс. рублей исполнено уже 794,1 тыс. рублей или 79,4%. Немного ниже поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (аренда земли, муниципального имущества) - получены в сумме 8277,3 тыс. рублей или 70,9% при плане 11671,8 тыс. рублей.

В структуре поступивших за 9 месяцев 2021 года неналоговых доходов наибольший удельный вес составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 69,8% (8277,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление неналоговых доходов сократилось на 2105,1 тыс. рублей или на 15,17%.

Ниже уровня прошлого года поступили доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1449,8 тыс. рублей, что составило всего 32,9 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов меньше на 304,2 тыс. рублей или на 12,8%., чем в 2020 году, что составило 2067,4,0 тыс. руб., доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности ниже на 800,0 тыс. руб. или на 8,8%, что составило 8277,3 тыс. рублей, доходы по договорам социального найма за муниципальное жилье ниже на 96,2 тыс. рублей или 10,8%, что составило 794,1 тыс. рублей.

Вместе с тем выросло поступление по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 545,1 тыс. руб. или 45,3 %, что составило 683,3 тыс. рублей при показателе прошлого года 138,2 тыс. рублей.

**4.3. Сумма безвозмездных поступлений** за отчетный период составила 116035,4 тыс. руб. при утвержденном плане на год в сумме 221081,2 тыс. рублей или 52,5%. Поступили субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий (Служба по тарифам Иркутской области) - 131,5 тыс. рублей, субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4958,9 тыс. рублей, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 4864,7 тыс. рублей, дотация на сбалансированность бюджета – 510, 7 тыс. рублей, безвозмездные поступления МКУ «Библиотечное объединение» - 1428,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления от ООО «Русал» - 40734,8 тыс. рублей, межбюджетные трансферты из федерального бюджета на строительство городского парка – 40477,3 тыс. руб., субсидия по программе формирования современной городской среды 6604,7 тыс. рублей, субвенция из областного бюджета на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов – 9942,4 тыс. рублей, субсидия по программе перечня народных инициатив – 6814,7 тыс. рублей, возврат неиспользованных остатков субсидии на переселение граждан из аварийного жилья в Фонд реформирования ЖКХ – 433,2 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года**

В соответствии с ведомственной структурой расходов главным распорядителем бюджетных средств местного бюджета за 9 месяцев 2021 года являлась администрация Тайшетского городского поселения.

Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составляет 193551,9 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 397155,8 тыс. рублей или 48,7% (Таблица 5). По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост произведенных расходов местного бюджета на 15,2 %, при этом в абсолютных суммах рост составил 25604,6 тыс. рублей.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета**

**за 9 месяцев 2021 года**

Таблица 5.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел** | **План на 2021 год** | **Исполнено за 9 мес. 2021 года** | **В % к плану на год** |
| **Государственное управление и местное самоуправление** | 01 | 77160,5 | 54916,3 | 71,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| оплата труда государственных служащих |  | 43343,1 | 33136,9 | 76,5 |
| Межбюджетные трансферты |  | 495,1 | 322,3 | 65,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** (защита населения от ЧС) | 03 | 401,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | 04 | 98646,5 | 39909,7 | 40,5 |
| Общеэкономические вопросы |  | 175,3 | 116,9 | 66,7 |
| Водное хозяйство |  |  |  |  |
| Лесное хозяйство |  | 413,0 | 350,1 | 84,8 |
| Транспорт |  | 2568,2 | 1696,8 | 66,1 |
| Дорожное хозяйство |  | 93312,8 | 37113,2 | 39,8 |
| Другие вопросы в области экономики |  | 2177,2 | 632,7 | 29,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 173743,3 | 66349,5 | 38,2 |
| Жилищное хозяйство |  | 4581,1 | 3744,3 | 81,7 |
| Коммунальное хозяйство |  | 7248,7 | 4288,9 | 59,2 |
| Благоустройство |  | 161913,5 | 58316,3 | 36,0 |
| **Охрана окружающей среды** | 06 | 3480,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Образование** | 07 | 589,0 | 149,3 | 28,2 |
| Молодежная политика |  | 589,0 | 149,3 | 28,2 |
| **Культура, искусство и кинематография** | 08 | 17616,2 | 12368,0 | 70,2 |
| в т.ч. МКУ «Библиотечное объединение» |  | 16298,2 | 11912,2 | 73,1 |
| в т.ч. оплата труда |  | 9420,5 | 7320,5 | 77,7 |
| **Физическая культура и спорт** | 11 | 13194,7 | 9228,4 | 69,9 |
| **в т.ч. МКУ КСЦ «Сибирь»** |  | 11519,2 | 8386,4 | 72,8 |
| в т.ч. зарплата |  | 7687,5 | 5975,9 | 77,7 |
| **Социальная политика** | 10 | 12381,5 | 10630,7 | 85,9 |
| в т.ч. общественные организации |  | 191,0 | 149,4 | 38,4 |
| доплата к пенсии |  | 5000,0 | 3806,6 | 76,1 |
| проценты молодым семьям |  | 6870,7 | 6354,9 | 92,5 |
| **Обслуживание государственного долга** |  | 2,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |  | **397 155,8** | **193 551,9** | **48,7** |

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

По разделу **01** «Государственное управление и местное самоуправление» исполнение бюджета по расходам составило 54916,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете на год 77160,5 тыс. рублей или на 71,2%. В том числе на выплату заработной платы направлено 33136,9 тыс. рублей или 76,5% к плановым показателям. План фонда оплаты труда утвержден на 10,5 месяцев. В дальнейшем будет производиться увеличение плановых показателей ФОТ.

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 116,9 тыс. рублей за счет субвенции из областного бюджета на переданные полномочия по тарифам коммунального комплекса или 66,7% от плана.

- на содержание городских лесов (патрулирование лесов) в сумме 350,1 тыс. рублей или 84,8% при плане 413,0 тыс. рублей. Основное патрулирование проводилось в пожароопасный период после таяния снега (апрель, май, июнь);

- на содержание диспетчерских пунктов и автобусного маршрута в сумме 1696,8 тыс. рублей или 66,1%.

- на дорожное хозяйство (текущее содержание улично-дорожной сети: расчистка снега, подсыпка дорог, содержание тротуаров, содержание остановок, карманов, содержание водопропускных труб, ремонт дорожного профиля гравийных и грунтовых дорог, уборка мусора с обочин и кюветов и прочие) в сумме 37113,2 тыс. рублей или 39,8% при плане 93312,8 тыс. рублей.

-на другие вопросы в области национальной экономики направлено 632,7 тыс. рублей или 29,1%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение расходов составило 66349,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 173 743,3 тыс. рублей или 38,2%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены:

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

при утвержденном бюджете на текущий год в сумме 4581,1 тыс. рублей исполнено 3744,3 тыс. рублей или 81,7% (взносы за кап. ремонт, расходы на снос аварийных домов, на переселение из аварийного жилья – приобретение квартиры);

-по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 59,2 %, при утвержденном бюджете на год 7246,7 тыс. рублей фактически исполнено 4288,9 тыс. рублей, в том числе на разработку ПСД на строительство канализационного коллектора 3233,3 тыс. рублей, на работы по очистке сточных вод в сумме 460,7 тыс. рублей, оплачен исполнительный лист по иску ОАО «РЖД» за потери по теплу - 594,9 тыс. рублей;

- по подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение составило в сумме 58316,3 тыс. рублей при утвержденном бюджете 161913,5 тыс. рублей или на 36,0%.

Проведены расходы на содержание сетей уличного освещения и электроэнергию, содержание кладбища, обслуживание и содержание детских игровых площадок, содержание мест отдыха, сан. очистка города и другие работы по благоустройству, согласно муниципального задания МБУ «Городское хозяйство». На обустройство городского парка по ул. Пушкина и придомовых территорий в м-не Новый д. 6, 7 по программе современной городской среды направлено 48851,3 тыс. рублей или 32,8%.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнения нет при плановых показателях 3480,7 тыс. рублей. Это запланированные бюджетные ассигнования на устройство мест (площадок) накопления ТКО за счет средств субсидии из областного бюджета и софинансирования из местного бюджета.

По разделу **07 подразделу 07 «Молодежная политика»** исполнение составило 149,3 тыс. рублей при утвержденном плане 589,0 тыс. рублей или 28,2%. Отражены расходы по проведению мероприятий для детей и молодежи. Наблюдается очень низкое исполнение.

По разделу **08 подразделу 01 «Культура**» в целом исполнение составило 12368,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях на год 17616,2 тыс. рублей или 70,2%, в том числе:

- по МКУ «Библиотечное объединение ТГП» расходы исполнены в сумме 11912,2 тыс. рублей при плане 16298,2 тыс. рублей или 73,1% от плана, в том числе на заработную плату 7320,5 тыс. рублей при плане 9420,5 тыс. рублей или 77,7%;

- на проведение общегородских мероприятий направлено 455,8 тыс. рублей или 34,6% от плановых показателей.

По разделу **11 подразделу 02 «Физическая культура и спорт»** бюджетные ассигнования направлены в сумме 9228,4 тыс. рублей при утвержденном бюджете 13194,7 тыс. рублей или 69,9%. Расходы направлены на содержание муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь» и проведение общегородских мероприятий.

По разделу **10 «Социальная политика»** исполнение расходов составило 10630,7 тыс. рублей при плане на год 12381,5 тыс. рублей или 85,9%, в том числе:

- выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплата к пенсии почетным гражданам города в сумме 3806,6 тыс. рублей при плане 5000,0 тыс. рублей или 76,1%;

- помощь ветеранам, общественным организациям в сумме 149,4 тыс. рублей при плане 191,0 тыс. рублей или 38,4%;

- выплаты молодым семьям за 9 месяцев 2021 года при плане 6870,7 тыс. рублей освоены на 92,5% или 6354,9 тыс. рублей.

**6. Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2021 года, предусмотренных в бюджете Тайшетского городского поселения.**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2021 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2021 год предусмотрено финансирование 19 муниципальных целевых программ на сумму 145307,2 тыс. рублей. В общей структуре расходов программные расходы за счет средств местного бюджета запланированы 36,6% (145307,2 : 397155,8). За 9 месяцев 2021 года осуществлялось финансирование 17 программ в общей сумме 67795,9 тыс. рублей или 46,7 % от плана. Исполнение муниципальных программ Тайшетского городского поселения за 9 месяцев 2021 года представлены в Таблице № 6.

Таблица 6.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План | Факт | % исполнения |
| МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" | 7939,0 | 5595,1 | 70,5 |
| МП "Социальная поддержка населения и организаций" | 767,0 | 505,3 | 65,9 |
| МП "Развитие библиотечного дела" | 14550,2 | 10893,1 | 74,9 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта" | 1675,5 | 842,0 | 50,2 |
| МП "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда" | 98,6 | 98,6 | 100,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма" | 198,2 | 52,1 | 26,3 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности" | 463,0 | 225,7 | 48,8 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства" | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Молодым семьям - доступное жилье" | 1860,0 | 1715,8 | 92,3 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения" | 90473,0 | 33269,1 | 36,8 |
| МП "Разработка и планирование градостроительной документации" | 766,0 | 20,4 | 2,7 |
| МП "Содержание имущества казны" | 544,0 | 275,1 | 50,6 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности" | 923,9 | 448,0 | 48,5 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун.инфраструктуры" | 8910,8 | 4973,2 | 55,8 |
| МП "Молодежь ТГП" | 529,0 | 149,3 | 28,2 |
| МП "Сохранение и развитие культуры" | 1318,0 | 445,9 | 33,8 |
| МП "Энергосбережение" | 150,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом" | 9880,0 | 6288,6 | 63,5 |
| МП «Переселение граждан Сибири и Дальнего Востока из непригодного жилья» | 0 | 0 | 0 |
| МП "Формирование современной городской среды" | 4011,0 | 2117,6 | 52,8 |
| ИТОГО: | **145307,2** | **67795,9** | **46,7** |

Наибольшая доля расходов от общего объема использованных бюджетных средств на муниципальные программы приходится на МП «Повышение безопасности дорожного

движения на территории Тайшетского городского поселения» – 33269,1 тыс. рублей или 49,1%, «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» - 6288,6 тыс. руб. или 9,3%, МП «Развитие библиотечного дела» - 10893,1 тыс. руб. или 16,1%, МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" – 5595,1 тыс. руб. или 8,3%.

Наибольший процент исполнения за 9 месяцев 2021 г. по реализации мероприятий муниципальных программ приходится на МП "«Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения»" -70,5% (при плане 7939,0 тыс. руб. исполнено 5595,1 тыс. руб), МП «Развитие библиотечного дела» - 74,9% (при плане14550,2 тыс. руб. исполнено 10893,1 тыс. руб.), МП "Молодым семьям - доступное жилье" – 92,3% (при плане 1860,0 тыс. руб. исполнение составило 1715,8 тыс. руб.).

Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам: МП «Разработка и планирование градостроительной документации" -2,7%, МП "Молодежь ТГП" – 28,2%, МП "Профилактика терроризма и экстремизма" – 26,3%, МП "Сохранение и развитие культуры" – 33,8%.

При запланированном финансировании на 2021 год в проверяемом периоде не начато исполнение следующих программ: МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства", МП "Энергосбережение".

В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете. КСП отмечает, что объем финансового обеспечения, утвержденного в муниципальных программах Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» соответствует объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденному решением Думы Тайшетского городского поселения по итогу 9 месяцев 2021 г.

**7. Резервный фонд**

В соответствии с п. 4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и ст. 7 решения 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» размер резервного фонда на 2021 год утвержден в размере 500,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

За 9 месяцев 2021 года бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения на устранение аварийных ситуаций не направлялись.

Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.10.2021 г. составил 500,0 тыс. рублей.

**8. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 30706,4 тыс. рублей, из нее: по счету 120511000 – дебиторская задолженность по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 28 184, 2 тыс. рублей, по штрафам (пеням) населению – 48,4 тыс. рублей, по счету 120521000 - сумма дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом – 230,0 тыс. рублей, по счету 120523000 по аренде земли – 181,9 тыс. рублей; по счету 120589000 дебиторская задолженность по договорам социального найма – 868,4 тыс. рублей, по счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» отражены выплаченные авансы в сумме 193,8 тыс. рублей: за подписку на периодические издания и почтовые услуги ФГУП «Почта России» -136,4 тыс. руб., за электроэнергию – 26,1 тыс. руб., теплоэнергию – 20,4 тыс. руб., вода бутилированная – 3,6 тыс. рублей, специальная оценка условий труда - 7,3 тыс. руб. и др.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 г. составила 7603,6 тыс. рублей.

- кредиторская задолженность на 1 октября по заработной плате и НДФЛ составила 2902,1 тыс. руб., по отчислениям во внебюджетные фонды 1469,7 тыс. рублей, выполнение работ по договорам гражданско-правового характера – 36,6 тыс. руб., больничный лист за счет работодателя – 7,8 тыс. руб., удержания по исполнительному листу – 39,3 тыс. рублей, ООО «АвтоВАЗСервис» – 7,7 тыс. руб., ООО «Полиграфист» - 4,9 тыс. руб, ИП Жмулевский за уличное освещение путепровода – 132,9 тыс. руб., ИП Шимко (ГСМ) – 58,5 тыс. руб., ООО «Сервис» запчасти на автогрейдер – 2818,6 тыс. рублей.

- кредиторская задолженность за коммунальные услуги, клининговые услуги, услуги охраны и прочие составила 125,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года администрация Тайшетского городского поселения и учреждения не имеет просроченной кредиторской задолженности.

**9. Выводы и рекомендации.**

1. Исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составило 209032,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях на год в сумме 364658,6 тыс. руб. или 57,3% .

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены на 193551,9 тыс. рублей или 48,7 % к уточненному плану на год.

Превышение доходов над расходами (профицит) за 9 месяцев 2021 года составил 15480,4 тыс. рублей.

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

Анализ бюджетной отчетности за 9 месяцев 2021 года показал, что доходы и расходы бюджета исполнялись в пределах плановых назначений отчетного периода. Превышения лимитов расходных обязательств не установлено.

3. В ходе экспертизы установлен низкий процент исполнения расходов по разделу 04 «Национальная экономика» -исполнение 40,5% по причине низкого исполнения бюджета по подразделу 0412 «Другие вопросы в области экономики» - 29,1%. Аналогично, отставание в исполнении по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – исполнение 38,2% по причине низкого исполнения по подразделу 0503 «Благоустройство» - 36,0% . По разделу 07 «Молодежная политика» исполнение идет со значительным отставанием и составляет всего 28,2%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» - исполнения нет совсем.

Контрольно-счетная палата рекомендует обеспечить в текущем году исполнение утвержденных бюджетных назначений по разделам с наиболее низким уровнем освоения в отчетном периоде. Следует уделить особое внимание исполнению бюджетных назначений по подразделу 0503 «Благоустройство» в части создания комфортной городской среды: на благоустройство придомовых территорий и Городского парка.

Так же требуется исполнить бюджетные назначения по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 3480,0 тыс. рублей на устройство мест (площадок) накопления ТКО.

4. Бюджетом Тайшетского городского поселения на 2021 год предусмотрено финансирование 19 муниципальных целевых программ на сумму 145307,2 тыс. рублей. В общей структуре расходов программные расходы за счет средств местного бюджета запланированы 36,6%. За 9 месяцев 2021 года осуществлялось финансирование 17 программ в общей сумме 67795,9 тыс. рублей или 46,7 % от плана.

При запланированном финансировании на 2021 год в проверяемом периоде не начато исполнение следующих программ:

-МП "Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства" (ответственный исполнитель – Управление экономики);

-МП "Энергосбережение" (ответственный исполнитель – отдел ЖКХ).

Наиболее низкое исполнение по следующим муниципальным программам:

- МП «Разработка и планирование градостроительной документации" - 2,7% (Ответственный исполнитель – Отдел по архитектурно-строительным вопросам и благоустройству);

- МП "Молодежь Тайшетского городского поселения" – 28,2% (ответственный исполнитель – МКУ «КСЦ «Сибирь»);

- МП "Профилактика терроризма и экстремизма" – 26,3% (ответственный исполнитель – отдел ЖКХ);

- МП "Сохранение и развитие культуры" – 33,8% (ответственный исполнитель – МКУ «КСЦ «Сибирь»).

КСП отмечает, что по указанным муниципальным программам возникают риски невыполнения мероприятий и соответственно отвлечение бюджетных средств из бюджетного процесса.

На основании вышеизложенного, КСП рекомендует провести анализ эффективности запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по муниципальным программам и внести соответствующие изменения в бюджет Тайшетского городского поселения и распределить бюджетные ассигнования на наиболее приоритетные мероприятия.

5. Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 30706,4 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам (недоимка), переданная налоговой инспекцией на уровень муниципалитета – 28 184, 2 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата рекомендует усилить работу по взысканию дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом в сумме 230,0 тыс. рублей, по аренде земли – 181,9 тыс. рублей; по дебиторской задолженности по договорам социального найма – 868,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 г. составила 7603,6 тыс. рублей, в том числе по заработной плате - 2902,1 тыс. руб., по отчислениям во внебюджетные фонды 1469,7 тыс. рублей. Это текущая кредиторская задолженность по администрации Тайшетского городского поселения и МКУ «КСЦ «Сибирь» и «Библиотечное объединение» в целом.

По состоянию на 01.10.2021 года администрация Тайшетского городского поселения и учреждения не имеют просроченной кредиторской задолженности.

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