**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

2017

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/05 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года»**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………………… 3
2. МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ………………… 3
3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА……………………… 5
4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ………………………………………………. 7
5. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ……………………………………………….. 9
6. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА……………….. 13
7. СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА……………………………................ 14
8. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 11.04.2017 №549 проведен Контрольно-счетной палатой Нижнеудинского муниципального образования в соответствии с ч.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон №6-ФЗ), с п.10 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25 декабря 2012 года № 55 (в редакции от 13.04.2017), ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 №13 (в редакции от 29.05.2014).

Целью экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета администрации Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-марте 2017г.

В ходе проведения мониторинга исполнения местного бюджета за 1 квартал 2017 года осуществлен оперативный и последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов, указанных в Отчете, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденных решением о местном бюджете;

- наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие местному бюджету на начало и на конец отчетного периода;

- полнота и своевременность поступлений налоговых и неналоговых доходов, средств финансовой помощи в местный бюджет;

- исполнение расходной части бюджета, в том числе в части реализации целевых программ Нижнеудинского муниципального образования;

- расходование средств резервного фонда муниципального образования;

- состояние муниципального долга.

1. **МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Отчет о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 1 квартал 2017 года, составленный на основании данных проводимого мониторинга ситуации на предприятиях по основным социально-экономическим показателям по территории за 1 квартал 2017 года, свидетельствует о следующем:

Таблица 1 – Основные показатели социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах)  | млн.руб. | 652,0 | 508,7 | 28,2 |
| Доля прибыльных предприятий  | % | 41,8 | 47,7 | -12,4 |
| Индекс физического объема промышленного производства  | % | 100,6 | 100,8 | -0,2 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства"  | млн.руб. | 121,7 | 119,4 | 1,9 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Производство и распределение электроэнергии, газа и воды" | млн.руб. | 27,7 | 28,9 | -4,3 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн.руб. | 36,4 | 35,0 | 4,2 |
| Ввод в действие жилых домов | кв. м | 0,0 | 814,3 | -100,0 |
| Розничный товарооборот  | млн.руб. | 447,9 | 467,0 | -4,1 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников  | тыс. руб. | 238389,0 | 58892,4 | 304,8 |
| Среднесписочная численность работающих  | тыс. чел. | 11,4 | 11,7 | -2,6 |
| Уровень регистрируемой безработицы(к трудоспособному населению) | % | 1,8 | 1,6 | 12,9 |
| Среднедушевой денежный доход  | руб. | 17055,0 | 15885,0 | 7,4 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера)  | руб. | 33377,0 | 31060,0 | 7,5 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 1144,3 | 1093,7 | 4,6 |
| Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период)  | руб. | 9240,0 | 9177,0 | 0,7 |
| Покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума)  | раз | 1,9 | 1,7 | 6,9 |

По итогам 1 квартала 2017 года положительная динамика в сравнении со значениями показателей за соответствующий период прошлого года сложилась по следующим показателям:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) составила 652,0 млн. рублей, темп роста +28,2%;

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" составил 121,7 млн. рублей, темп роста +1,9%;

- объем работ по виду деятельности "Строительство" составил 36,4 млн. рублей, темп роста +4,2%;

- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников увеличился в четыре раза и составил 238 389,0 тыс. рублей;

- среднедушевой денежный доход увеличился на 7,4% и составил 17055,00 рублей;

- среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 7,5% и составила 33377,00 рублей;

- на 6,9% увеличилась покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума).

В сравнении со значениями показателей за 1 квартал 2016 года наблюдается снижение доли прибыльных предприятий на 12,4%; объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Производство и распределение электроэнергии, газа и воды" на 4,3%; розничного товарооборота на 4,1%. Не осуществлялся в 1 квартале 2017 года ввод в действие жилых домов, по итогам 1 квартала 2016 года значение указанного показателя составляло 814,3 кв.м. Среднесписочная численность работающих уменьшилась на 300 человек или на 2,6%. Уровень регистрируемой безработицы увеличился на 0,2 процентных пункта и составил 1,8% экономически активного населения. Повышение уровня безработицы оказывает влияние практически на все стороны общественной жизни, приводит к серьезным экономическим и социальным издержкам.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов был утвержден решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15 декабря 2016 года №52.

 В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ 19 декабря 2016 года утверждена сводная бюджетная роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Динамика параметров бюджета 2017 года, тыс. рублей

Первоначально бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2017по был утвержден по доходам в сумме 134 507,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 1 568,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 139 413,9 тыс. рублей, дефицит местного бюджета – 4 906,6 тыс. рублей или 3,7% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С января по март 2017 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились решениями Думы дважды:

1) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 26.01.2017 №12 утвержден бюджет по доходам в сумме 134 507,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 1 568,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 154 094,6 тыс. рублей, дефицит местного бюджета составил 19 587,3 тыс. рублей или 14,7% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем расходов местного бюджета 2017 года был увеличен на 14 680,7 тыс. рублей за счет остатка средств на едином счете бюджета Нижнеудинского муниципального образования, сложившегося по состоянию на 01 января 2017 года.

2) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 22.03.2017 №21 утвержден бюджет по доходам в сумме 176 868,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 43 929,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 195 138,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений дефицит местного бюджета составил 18 270,2 тыс. рублей или 13,7% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов местного бюджета на 2017 год был увеличен за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 42 361,2 тыс. рублей. По расходам местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на 41 044,1 тыс. рублей.

Таким, образом, доходы бюджета были увеличены на 31,5% относительно утвержденных решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.12.2016 №52, по расходам - на 40,0%, что привело к увеличению планового размера дефицита с 4 906,6 тыс. рублей до 18 270,20 тыс. рублей. Остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2017 года сложился в сумме 14 915,9 тыс. рублей.

По основанию пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ было предусмотрено увеличение доходов местного бюджета за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета на сумму 56 950,0 тыс. рублей (Распоряжение главы от 30 марта 2017 года № 06-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год»). В связи с чем, плановые бюджетные назначения сложились по доходам в сумме 233 818,5 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года бюджет исполнен по доходам в сумме 41367,6 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам – 40 982,1 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 385,5 тыс. рублей; по расходам - в сумме 32 523,0 тыс. рублей.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Нижнеудинского муниципального образования и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования утвержден постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 28 декабря 2012 года № 1566. В течение 1 квартала 2017 года показатели сводной бюджетной росписи корректировались в соответствии с решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования от 26.01.2017 №12, от 22.03.2017 №21, распоряжением главы Нижнеудинского муниципального образования от 30.03.2017 №06-р «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год» по основанию пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года составили 41 367,6 тыс. рублей или 17,7% от годового объема утвержденных доходов, что на 10 487,4 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Структура исполненных доходов местного бюджета за 1 квартал 2017 года:

Исполнение доходной части бюджета за январь-март 2017 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы, всего** | **233818,5** | **41367,6** | **17,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **132938,8** | **40982,1** | **30,8** |
| **Налоговые доходы** | **96013,0** | **25540,0** | **26,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 54728,0 | 14025,9 | 25,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 13700,0 | 3714,7 | 27,1 |
| Налоги на совокупный доход | 11,0 | 11,0 | 100,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 7700,0 | 1088,9 | 14,1 |
| Земельный налог | 19874,0 | 6699,5 | 33,7 |
| **Неналоговые доходы** | **36925,8** | **15442,1** | 41,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4375,0 | 830,0 | 19,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков МБУ и АУ) | 110,0 | 32,8 | 29,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 76,9 | 14,4 | 18,7 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 240,0 | 15,7 | 6,5 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 10500,0 | 2355,4 | 22,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 342,6 | 140,7 | 41,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19728,3 | 11195,5 | 56,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 53,0 | 29,8 | 56,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 1500,0 | 827,8 | 55,2 |
| **Безвозмездные поступления** | **100879,7** | **385,5** | 0,4 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 8014,2 | 359,6 | 4,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 92735,5 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 130,0 | 25,9 | 19,9 |

Удельный вес собственных (налоговых и неналоговых доходов) доходов в общем объеме поступлений в бюджет Нижнеудинского муниципального образования за отчетный период составил 99,1 %.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 62,3%. Исполнение налоговых доходов за январь-март 2017 года сложилось в сумме 25 540,0 тыс. рублей, или 26,6% от плановых назначений.

По налогу на доходы физических лиц, имеющему наибольшую долю в налоговых доходах - 54,9%, поступление в бюджет составило 14 025,9 тыс. рублей или 25,6% уточненного плана. По данному источнику доходов бюджета процент исполнения поступлений за январь-март 2017 года на 0,4 процентных пункта выше поступлений за январь-март 2016 года.

Положительная динамика наблюдается по земельному налогу - процент исполнения за январь-март 2017 года превышает на 13,6 процентных пункта процент исполнения за январь-март 2016 года, исполнение по данному источнику дохода составляет 33,7 % или в суммовом выражении 6 699,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ за январь - март 2017 года сложилось в сумме 3 714,7 тыс. рублей, процент исполнения - 27,1% уточненного плана, что ниже процента поступлений за аналогичный период прошлого года на 0,5 процентных пункта.

Неисполнение наблюдается по источнику дохода - налог на имущество физических лиц - 14,1 % уточненного плана или в суммовом выражении 1 088,9 тыс. рублей, в связи с установленным сроком уплаты указанного налога (… не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом); при этом процент исполнения за январь-март 2017 года превышает на 9,6 процентных пункта процент исполнения за январь-март 2016 года.

 По результатам исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования по налоговым доходам за 1 квартал 2017 года рисков невыполнения плановых назначений не установлено.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

 Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 41,8% от плановых назначений, что значительно выше исполнения за аналогичный период 2016 года на 19,5 процентных пункта; за январь-март 2017 года в бюджет муниципального образования поступило 15 442,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета, поступивших за отчетный период, приходится на следующие источники доходов:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 72,5% или в суммовом выражении 11 195,5 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 15,3% или 2 355,4 тыс. рублей;

Следует обратить внимание на существование риска неисполнения плановых показателей по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями. Поступление за 1 квартал 2017 года от данного источника доходов составило всего 6,5%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального образования за 1 квартал 2017 года составляет 385,5 тыс. рублей или 0,4% годовых бюджетных назначений (уточненный план 2017 года согласно представленному Отчету 100 879,7 тыс. рублей).

 За отчетный период в бюджет муниципального образования поступили дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 359,6 тыс. тыс. рублей или 4,5% годовых плановых назначений и субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 25,9 тыс. рублей или 20,0% от плановых назначений.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

По состоянию на 01.04.2017 общий объем бюджетных ассигнований исполнен на 12,9% (в 2016 году в том же периоде – 18,3%). Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в следующей таблице.

Таблица 3 – Исполнение расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации, тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2017 | 2016 |
| Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.04.2017 | % исполнения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.04.2016 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 60274,9 | 14909,7 | 24,7 | 58817,4 | 13284,1 | 22,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 250,0 | 0,0 | 0,0 | 319,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 38500,6 | 2971,8 | 7,7 | 32446,0 | 1972,0 | 6,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 62499,0 | 4206,5 | 6,7 | 22547,4 | 4138,2 | 18,4 |
| Образование | 0705 | 94,0 | 38,9 | 41,4 | 126,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография  | 0800 | 75431,3 | 9259,4 | 12,3 | 36327,4 | 7763,8 | 21,4 |
| Социальная политика | 1000 | 4211,2 | 976,7 | 23,2 | 5525,0 | 1742,1 | 31,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10692,7 | 144,2 | 1,3 | 3380,8 | 312,6 | 9,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 110,0 | 15,8 | 14,4 | 90,0 | 26,2 | 29,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 45,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |  | **252088,7** | **32523,0** | **12,9** | **159624,0** | **29239,0** | **18,3** |

При низком уровне исполнения общего объема расходов бюджета12,9% от плановых ассигнований уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 23,2 % по разделу «Социальная политика» до 41,4 % по разделу «Образование».

Значительно ниже среднего уровня исполнения общего объема расходов бюджета от плановых ассигнований наблюдается по следующим разделам классификации расходов:

- раздел 0400 «Национальная экономика» - 7,7%;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,7%;

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,3%.

Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета в январе-марте 2017 года к аналогичному периоду 2016 года показал, что по пяти разделам классификации расходов бюджета наблюдается снижение процента исполнения к годовым плановым ассигнованиям (разделы 0500, 0800, 1000, 1100, 1200).

За период январь - март 2017 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией муниципального образования заключено 3 муниципальных контракта на общую сумму 921,4 тыс. рублей.

Из общего объема освоенных бюджетных средств размер субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за январь-март 2017 года составил 4 947,1 тыс. рублей или 28% от уточненного плана, в том числе:

- 2264,6 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» или 31,1 % плановых бюджетных ассигнований;

- 581,3 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» или 32,0 % плановых бюджетных ассигнований;

- 2101,2 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» или 24,6% плановых бюджетных ассигнований.

Согласно отчетам за январь-март 2017 года об исполнении муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением «Коммунальник» оказывались следующие муниципальные услуги:

- производство и передача тепловой энергии;

- повышение безопасности дорожного движения;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- организация озеленения на территории муниципального образования;

- благоустройство территории муниципального образования;

-обеспечение населения питьевой водой.

**ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ В РАЗРЕЗЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

На территории Нижнеудинского муниципального образования в 2017 году реализуется 17 муниципальных целевых программ. Доля запланированных бюджетных ассигнований на их реализацию в общем объеме расходов местного бюджета составляет 51,5% или в суммовом выражении 129 702,0 тыс. рублей.

Таблица 4 - Исполнение программных расходов по состоянию на 01 апреля 2017 года, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | Утверждено  | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского МО" на 2016-2020 годы | 0113 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском МО на 2016-2019гг.» | 0314 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 0409 | 30633,3 | 596,4 | 1,9 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2012-2017 годы" | 0412 | 68,0 | 20,0 | 29,4 |
| Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского МО на2015-2017 годы»  | 0412 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании до 2020г." | 0501 | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2016-2019 гг." | 0501 | 1730,0 | 258,9 | 15,0 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019 годы" | 0502 | 44150,1 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий НМО на 2014-2017гг. | 0503 | 235,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение Нижнеудинского МО на 2016-2019 гг." | 0503 | 186,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." | 0503 | 5282,0 | 1204,3 | 22,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы"  | 0705 | 64,0 | 25,2 | 39,4 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципадльного образования на 2014-2017 годы | 0804 | 100,3 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2017гг | 0804 | 150,0 | 7,2 | 4,8 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019гг." | 0804 | 240,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2014-2017гг | 0804 | 1698,0 | 556,1 | 32,8 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2018 г.г." | 0804 | 37669,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям -доступное жилье" на 2010-2020 гг. | 1003 | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2019 годы" | 1105 | 6526,3 | 144,2 | 2,2 |
| **Итого**  |  | **129702,0** | **2812,3** | 2,2 |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-марте 2017 года, составила 2,2% от годовых плановых бюджетных ассигнований и 100% от бюджетных ассигнований согласно кассовому плану по состоянию на 01.04.2017. Освоение в суммовом выражении составило 2 812,3 тыс. рублей.

По разделу классификации расходов бюджета 0400 «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы»:**

1) оплачены услуги по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог Нижнеудинского муниципального образования в размере 577,7 тыс. рублей или 6,2% от плановых бюджетных ассигнований;

2) оплачено 18,6 тыс. рублей за выполненные работы по проведению противопаводковых мероприятий.

По подразделу 04012 «Другие вопросы в области национальной экономики» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2012-2017 годы"** осуществлялось финансирование двух смотров – конкурсов, освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 20,0 тыс. рублей или 29,4% годовых плановых бюджетных ассигнований.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках реализации муниципальной программы **"Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2016-2019 гг."** оплачены взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 258,9 тыс. рублей или 15,0% годовых плановых бюджетных ассигнований.

По подразделу 0503 «Благоустройство» в рамках реализации муниципальной программы **"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг."** за январь-март 2017 года оплачено за электроэнергию 1204,3 тыс. рублей или 22,8% от уточненного плана.

По разделу 0700 «Образование»подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы"** освоены бюджетные средства в сумме 25,2 тыс. рублей или 39,4% плановых бюджетных ассигнований.

По разделу 0800 «»Культура, кинематография» подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2017 годы** освоены бюджетные средства в сумме 7,2 тыс. рублей или 4,8 % плановых бюджетных ассигнований; муниципальным казенным учреждением «Музейно-культурный центр» оплачены услуги по техническому обслуживанию огнетушителей.

В рамках реализации **ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2014-2017гг** освоено бюджетных средств в сумме 556,1 тыс. рублей или 32,8 % плановых бюджетных ассигнований.

 По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в рамках реализации муниципальной программы **"Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2019 годы"** 144,2 тыс. рублей или 2,2% плановых бюджетных ассигнований направлено в январе- марте 2017 года на приобретение спортивных кубков, вымпелов (100,1 тыс. рублей), на содержание хоккейного корта на стадионе «Локомотив» (44,1 тыс. рублей).

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА АДМИНИСТРАЦИИ НИЖНЕУДИНСКОГО МО**

В бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год утвержден объем резервного фонда – 300,0 тыс. рублей.

За отчетный период к исполнению было принято одно постановление администрации Нижнеудинского муниципального образования от 24.01.2017 №102 о выделении средств из резервного фонда администрации Нижнеудинского муниципального образования в сумме 60,8 тыс. рублей или 20,3% от годовых бюджетных ассигнований на оплату аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий пожара в многоквартирном доме по ул.Кашика, 106а в г. Нижнеудинске.

Указанные расходы отражены в бюджете муниципального образования в разделе 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0503 «Благоустройство» целевая статья 6000500000 «Прочие мероприятия по благоустройству поселений».

1. **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 8 844,6 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 18 270,2 тыс. рублей. Нарушений бюджетного законодательства РФ, в частности статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, не установлено.

1. **СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

Долговые обязательства у Нижнеудинского муниципального образования по состоянию на 01 апреля 2017 года отсутствуют.

Порядок ведения муниципальной долговой книги Нижнеудинского муниципального образования утвержден постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 11 июня 2009 года № 362 (в ред. от 05.12.2012г.).

В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2017 года фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год не установлено.

Председатель Е. И. Самохина