**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

17

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/09 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 полугодие 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 полугодие 2017 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 06.07.2017 №1046 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 полугодие 2017 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-июне 2017года.

В ходе проведения мониторинга исполнения местного бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2017 года, составленный на основании данных проводимого мониторинга ситуации на предприятиях по основным социально-экономическим показателям по территории за 1 полугодие 2017 года, свидетельствует о следующем:

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствую-щий период прошлого года | | Темп роста, % |
| Итоги развития муниципального образования | | | | | |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) - всего | млн.руб. | 1265,42 | 1123,27 | | +12,65 |
| Прибыль, прибыльно работающих предприятий | млн.руб. | 80,08 | 43,70 | | +83,24 |
| Убыток | млн.руб. | 1,18 | 20,68 | | -94,27 |
| План по налогам и сборам в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | 73,90 | 69,88 | | +5,76 |
| Поступления налогов и сборов в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | 74,17 | 64,90 | | +14,28 |
| Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения | тыс. руб. | 2,18 | 1,91 | | +14,59 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО | | | | | |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" | млн.руб. | 368,10 | 365,60 | | +0,68 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" | млн.руб. | 97,90 | 107,10 | | -8,59 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн.руб. | 50,07 | 45,07 | | +11,09 |
| Ввод в действие жилых домов | кв. м | 0,00 | 1652,00 | | -100,00 |
| Введено жилья на душу населения | кв. м | 0,00 | 0,05 | | -100,00 |
| Розничный товарооборот | млн.руб. | 928,70 | 928,70 | | 0,00 |
| Число действующих малых предприятий - всего | ед. | 79,00 | 80,00 | | -1,25 |
| Объем инвестиций | тыс. руб. | 240785,00 | 82070,00 | | +193,39 |
| Уровень жизни населения | | | | | |
| Среднесписочная численность работающих - всего | тыс. чел. | 11,37 | | 12,26 | -7,25 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,29 | | 1,48 | -12,84 |
| Среднедушевой денежный доход | руб. | 17221,00 | | 17095,00 | +0,74 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего | руб. | 34850,00 | | 31957,00 | +9,05 |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | 34,83 | | 36,56 | -4,75 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 2377,06 | | 2350,30 | +1,14 |
| Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период) | руб. | 9261,00 | | 9307,00 | -0,49 |
| Покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума) | раз | 1,86 | | 1,84 | +1,06 |
| Задолженность по заработной плате в целом по МО | тыс.руб. | 0,00 | | 0,00 | - |

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

- выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) составила 1265,42 млн. рублей, темп роста +12,65%;

- прибыль, прибыльно работающих организаций составила 80,08 млн.рублей, темп роста +83,24%:

- обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения- 2,18 тыс. рублей, темп роста +14,59%;

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" составил 368,10 млн. рублей, темп роста +0,68%;

- объем работ по виду деятельности "Строительство" составил 50,07 млн. рублей, темп роста +11,09%;

- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников увеличился в 2,9 раза и составил 240785,00 тыс. рублей;

- среднедушевой денежный доход увеличился на 0,74% и составил 17221,00 рубль;

- среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9,05% и составила 34850,00 рублей;

- на 1,06% увеличилась покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума).

Уровень регистрируемой безработицы снизился на 12,84% и составил 1,29% экономически активного населения.

В сравнении со значениями показателей за 1 полугодие 2016 года наблюдается снижение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" на 8,59%; числа действующих малых предприятий на 1,25%; среднесписочной численности работающих с 12,26 тыс. чел. до 11,37 тыс. чел. (-7,25%); ввод в действие жилых домов -100,0%.

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 июнь 2017 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились решениями Думы пять раз:

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 (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); дефицит местного бюджета составил 19 587,3 тыс. рублей или 14,7% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 6 293,4 тыс. рублей превышает ограничения (10%), предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета 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.

3) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 13.04.2017 №27 утвержден бюджет по доходам в сумме 248 332,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 100 879,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 277 625,4 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2017 года увеличен на 11 022,6 тыс. рублей и утвержден в размере 29 292,8 тыс. рублей или 19,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25.05.2017 №36 утвержден бюджет по доходам в сумме 252 520,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 104 990,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 281 728,7 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2017 года уменьшен 84,6 тыс. рублей и утвержден в размере 29 208,2 тыс. рублей или 19,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

5) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 19.06.2017 №44 утвержден бюджет по доходам в сумме 301 055,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 153 247,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 330 479,0 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2017 года увеличен на 215,6 тыс. рублей и утвержден в размере 29 423,8 тыс. рублей или 19,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 14 643,0 тыс. рублей превышает ограничения (10%), предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2017 года; остаток средств на 01.01.2017 - 14 915,9 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета на 2017 год был увеличен в период с января по июнь на 166 547,9 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 151 678,5 тыс. рублей, за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов на 14 869,4 тыс. рублей. По расходам местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на 191065,1 тыс. рублей.

Таким, образом, доходы бюджета были увеличены на 123,8% относительно утвержденных решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.12.2016 №52, по расходам - на 137,0%, что привело к увеличению планового размера дефицита с 4 906,6 тыс. рублей до 29 423,8 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 данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за пнрвое полугодие 2017 года бюджет исполнен по доходам в сумме 76 944,4 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам – 74 166,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 2 777,6 тыс. рублей; по расходам - в сумме 80 984,0 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 первого полугодия 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](consultantplus://offline/ref=E1BB40C75987E0FE9378F9895291554F6B7561397AA54468F435825E3BEE13E50E13C28139ADR3k3D) Бюджетного кодекса РФ, решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования от 13.04.2017 №27, от 25.05.2017 №36, от 19.06.2017 №44.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования за первое полугодие 2017 года составили 76 944,4 тыс. рублей или 25,6% от годового объема утвержденных доходов, что на 10 729,4 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2016 года.

Структура исполненных доходов местного бюджета за первое полугодие 2017 года:

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

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы, всего** | **301055,2** | **76944,4** | **25,6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **147808,2** | **74166,8** | **50,2** |
| **Налоговые доходы** | **96037,0** | **49910,9** | **52,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 54728,0 | 30766,1 | 56,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ | 13700,0 | 7452,3 | 54,4 |
| Налоги на совокупный доход | 35,0 | 32,4 | 92,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 7700,0 | 1243,7 | 16,2 |
| Земельный налог | 19874,0 | 10416,4 | 52,4 |
| **Неналоговые доходы** | **51771,2** | **24255,9** | 46,9 |
| 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 | 3975,0 | 1825,5 | 45,9 |
| 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 муниципальных бюджетных и автономных учр-й) | 110,0 | 70,1 | 63,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и АУ) | 76,9 | 30,6 | 39,8 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселен. | 240,0 | 115,7 | 48,2 |
| 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 | 5043,7 | 48,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 353,2 | 194,5 | 55,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 34229,7 | 15091,9 | 44,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 374,4 | 358,0 | 95,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 1912,0 | 1525,9 | 79,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **153247,0** | **2777,6** | 1,8 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | **153247,0** | **2777,6** | 1,8 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 8014,2 | 2718,7 | 33,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 145102,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 130,0 | 58,9 | 45,3 |

Удельный вес собственных (налоговых и неналоговых доходов) доходов в общем объеме поступлений в бюджет Нижнеудинского муниципального образования за отчетный период составил 96,4 %.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 67,3%. Исполнение налоговых доходов за январь-июнь 2017 года сложилось в сумме 49 910,9 тыс. рублей, или 52,0% от плановых назначений.

По налогу на доходы физических лиц, имеющему наибольшую долю в налоговых доходах - 61,6%, поступление в бюджет составило 30 766,1 тыс. рублей или 56,2% уточненного плана. По данному источнику доходов бюджета процент исполнения поступлений за январь-июнь 2017 года на 2,2% выше процента исполнения поступлений за январь-июнь 2016 года.

Положительная динамика наблюдается:

- по налогу на имущество: процент исполнения за январь-июнь 2017 года превышает на 9,3 процентных пункта процент исполнения за январь-июнь 2016 года и составляет в суммовом выражении 1 243,7 тыс. рублей или 16,2 % уточненного плана 2017 года; неисполнение по данному источнику дохода объясняется установленным сроком уплаты указанного налога (… не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом);

- по земельному налогу - процент исполнения за январь-июнь 2017 года превышает на 15,2 процентных пункта процент исполнения за январь-июнь 2016 года, фактическое исполнение по данному источнику дохода составляет 52,4 % уточненного плана или в суммовом выражении 10 416,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ за январь - июнь 2017 года сложилось в сумме 7 452,3 тыс. рублей, процент исполнения - 54,4% уточненного плана, что ниже процента поступлений за аналогичный период прошлого года на 9,6%.

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

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 46,9% от плановых назначений, что выше исполнения за аналогичный период 2016 года на 1,2%; за январь-июнь 2017 года в бюджет муниципального образования поступило 24 255,9 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 – 62,2% или в суммовом выражении 15 091,9 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) – 20,8% или 5 043,7 тыс. рублей.

Рисков невыполнения плановых назначений по неналоговым доходам по результатам исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за первое полугодие 2017 года не установлено.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального образования за первое полугодие 2017 года составляет 2 777,6 тыс. рублей или 1,8% годовых бюджетных назначений (уточненный план 2017 года согласно представленному Отчету 153 247,0 тыс. рублей).

За отчетный период в бюджет муниципального образования поступили дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 2 718,7 тыс. тыс. рублей или 33,9% годовых плановых назначений и субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 58,2 тыс. рублей или 45,0% от плановых назначений, субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. рублей или 100,0 % уточненного плана.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

По состоянию на 01.07.2017 общий объем бюджетных ассигнований исполнен на 24,5% (в 2016 году в том же периоде – 27,7%). 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 01.07.2017 | % исполнения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.07.2016 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 61959,9 | 32604,5 | 52,6 | 59089,7 | 28188,5 | 47,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 650,0 | 34,5 | 5,3 | 319,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 63250,8 | 18161,5 | 28,7 | 30956,5 | 4682,3 | 15,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 111715,5 | 8272,4 | 7,4 | 86856,5 | 9120,3 | 10,5 |
| Образование | 0705 | 164,0 | 55,7 | 34,0 | 126,0 | 14,0 | 11,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 77106,8 | 19369,9 | 25,1 | 36327,4 | 16692,0 | 45,9 |
| Социальная политика | 1000 | 4803,9 | 1960,3 | 40,8 | 6265,9 | 2708,6 | 43,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10700,9 | 465,5 | 4,4 | 3380,8 | 380,2 | 11,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 110,0 | 42,5 | 38,6 | 90,0 | 54,9 | 61,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 17,2 | 17,2 | 100,0 | 45,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего расходов |  | 330479,0 | 80984,0 | 24,5 | 223456,8 | 61840,8 | 27,7 |

При низком уровне исполнения общего объема расходов бюджета 24,5% от плановых ассигнований уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет от 25,1 % по разделу «Культура, кинематография» до 100,0 % по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

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

- раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 4,4%;

- раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -5,3%;

- раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,4%.

Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета в январе-июне 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 - июнь 2017 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией муниципального образования заключено 28 муниципальных контрактов на общую сумму 66 473,0 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-июнь 2017 года составил 9 243,8 тыс. рублей или 52,4% от уточненного плана, в том числе:

- 4 297,1 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» или 59,0 % плановых бюджетных ассигнований;

- 973,7 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» или 53,6% плановых бюджетных ассигнований;

- 3973,0 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» или 46,5% плановых бюджетных ассигнований.

Согласно отчетам за январь-июнь 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 62,4% или в суммовом выражении 206 174,6 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 0113 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2019гг.» | 0314 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." | 0409 | 55383,6 | 13637,6 | 24,6 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2012-2017 годы" | 0412 | 68,0 | 28,0 | 41,2 |
| Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2017 годы" | 0412 | 50,0 | 16,0 | 32,0 |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании до 2020г." | 0501 | 400,0 | 374,7 | 93,7 |
| Муниципальная программа "Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2016-2019 гг." | 0501 | 1730,0 | 643,0 | 37,2 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019 годы" | 0502 | 89020,6 | 92,9 | 0,1 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий НМО на 2014-2017гг. | 0503 | 235,0 | 23,0 | 9,8 |
| Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2019 гг" | 0503 | 3552,7 | 72,5 | 2,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." | 0503 | 6261,3 | 2058,8 | 32,9 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы" (профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации) | 0705 | 64,0 | 25,2 | 39,4 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2014-2017 годы | 0804 | 100,3 | 100,3 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2017гг | 0804 | 334,5 | 133,3 | 39,9 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019гг." | 0804 | 1627,6 | 140,0 | 8,6 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2014-2017гг | 0804 | 1828,7 | 1042,7 | 57,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 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 | 992,8 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2019 годы" | 1105 | 6736,5 | 465,5 | 6,9 |
| **Итого** |  | **206174,6** | **18873,5** | 9,2 |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-июне 2017 года, составила 9,2% от годовых плановых бюджетных ассигнований. Освоение в суммовом выражении составило 18 873,5 тыс. рублей.

По разделу классификации расходов бюджета 0100 «Общегосударственные вопросы» подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы** освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 20,0 тыс. рублей или 100% годовых плановых бюджетных ассигнований (приобретение оргтехники).

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»** освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 13 637,6 тыс. рублей или 24,6% годовых плановых бюджетных ассигнований: оплачены услуги по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог Нижнеудинского муниципального образования (1547,7 тыс. рублей), проведены противопаводковые мероприятия (18,6 тыс. рублей), осуществлялся ремонт автодорог местного значения (12 071,3 тыс. рублей).

По подразделу 0412 «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 смотров – конкурсов, освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 28,0 тыс. рублей или 41,2% годовых плановых бюджетных ассигнований.

По данному подразделу в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2017 годы»** осуществлялось финансирование совместных социально-значимых мероприятий «Слет колясочников», «Регата Памяти» (мероприятие по патриотическому воспитанию молодежи), освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 16,0 тыс. рублей или 32,0% 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 513,1 тыс. рублей, оплачены работы по ремонту муниципального жилого помещения, расположенного по адресу г.Нижнеудинск, ул. 2-ая Знаменская, д.10 кв.3 в сумме 130,0 тыс. рублей; фактическое исполнение составляет 37,2% годовых плановых бюджетных назначений.

По данному подразделу в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании до 2020г.»**

освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 374,7 тыс. рублей или 93,7% годовых плановых бюджетных ассигнований; оплачены услуги по уборке дворовых территорий от строительного мусора после сноса домов по ул. Чапаева, д.49, ул. 6-Пятилетки, д.46,48, 50.

По подразделу 0502 **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства"Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019 годы»** освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 92,9 тыс. рублей или 0,1% годовых плановых бюджетных ассигнований; в рамках Программы администрацией муниципального образования приобретены энергосберегающие материалы (светильники уличного освещения).

По подразделу 0503 «Благоустройство»:

1) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий НМО на 2014-2017гг**. освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 23,0 тыс. рублей или 9,8% годовых плановых бюджетных ассигнований, муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» была предоставлена субсидия на иные цели в рамках подготовки празднования Дня Победы;

2) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2016-2019 гг.»**  освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 72,5 тыс. рублей или 2,0% годовых плановых бюджетных ассигнований, администрацией муниципального образования приобретены материалы для борьбы с насекомыми-вредителями, оплачены услуги по изготовлению цветников;

3) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг."** за январь-июнь 2017 года освоение бюджетных средств по подразделу 0503 в суммовом выражении составило 2 058,8 тыс. рублей или 32,9% годовых плановых бюджетных ассигнований (оплата услуг ОГУЭП «Облкоммунэнерго» по технологическому присоединению к электрическим сетям, оплата услуг ООО «Нижнеудинское электромонтажное предприятие» за обслуживание и содержание линий уличного освещения и отдельно стоящих светильников на территории Нижнеудинского муниципального образования, оплата за электроэнергию (уличное освещение), приобретение электроматериалов).

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»:

1) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2017 годы** освоены бюджетные средства в сумме 133,3 тыс. рублей или 39,9 % плановых бюджетных ассигнований; учреждениями культуры оплачены услуги по техническому обслуживанию огнетушителей (36,3 тыс. рублей), приобретены стеллажи металлические (97,0 тыс. рублей);

2) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы «Читающий Нижнеудинск»** освоены бюджетные средства в сумме 100,3 тыс. рублей или 100,0 % плановых бюджетных ассигнований (подписка на периодические издания);

3) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы «Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2019гг.»** освоены бюджетные средства в сумме 140,0 тыс. рублей или 8,6 % плановых бюджетных ассигнований,

4) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2014-2017гг** освоено бюджетных средств в сумме 1 042,7 тыс. рублей или 57,0 % 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"** 465,5 тыс. рублей или 6,9% плановых бюджетных ассигнований направлено в январе- июне 2017 года на приобретение спортивных кубков, вымпелов, призов, на содержание хоккейного корта на стадионе «Локомотив», на ремонт, огрунтовку и окрашивание ограждений спортивной площадки.

**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 первое полугодие 2017 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 4 039,6 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 29 423,8 тыс. рублей или 19,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 14 643,0 тыс. рублей превышает ограничения (10%), предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2017 года; остаток средств на 01.01.2017 - 14 915,9 тыс. рублей.

1. **СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

Объем заимствований Нижнеудинскиго муниципального образования в 2017 году составил 25 млн. рублей (Договор о предоставлении бюджетного кредита от 25.04.2017 №3 сроком до 3-х лет).

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 первое полугодие 2017 года фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2017 год не установлено.

Председатель Е. И. Самохина