**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

18

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/14 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2018 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 9 месяцев 2018 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 11 октября 2018 года 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 15.02.2018), 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 9 месяцев 2018 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-сентябре 2018года.

В ходе проведения мониторинга исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2018 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 9 месяцев 2018 года, составленный на основании данных проводимого мониторинга ситуации на предприятиях по основным социально-экономическим показателям по территории за январь - сентябрь 2018 года, свидетельствует о следующем:

Таблица 1 – Основные показатели социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2018 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Итоги развития муниципального образования |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) - всего  | млн.руб. | 1903,79 | 1996,28 | -4,6 |
|  Продолжение |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Прибыль прибыльно работающих предприятий | млн.руб. | 77,90 | 99,64 | -21,8 |
| План по налогам и сборам  | млн.руб. | 112,64 | 152,70 | -26,2 |
| Поступления налогов и сборов  | млн.руб. | 50,91 | 108,46 | -53,1 |
| Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения | тыс. руб. | 1500,97 | 3194,00 | -53,0 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" | млн.руб. | 690,90 | 663,20 | 4,2 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" | млн.руб. | 137,30 | 110,30 | 24,5 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн.руб. | 0,50 | 67,30 | -99,3 |
| Ввод в действие жилых домов | кв. м | 3104,80 | 554,90 | 459,5 |
| Введено жилья на душу населения | кв. м | 0,05 | 0,02 | 206,3 |
| Розничный товарооборот  | млн.руб. | 1872,20 | 1676,10 | 11,7 |
| Число действующих малых предприятий - всего | ед. | 77,00 | 82,00 | -6,1 |
| Объем инвестиций  | тыс. руб. | 7342,00 | 267268,00 | -97,3 |
| Уровень жизни населения  |
| Среднесписочная численность работающих - всего | тыс. чел. | 11,636 | 11,515 | 1,1 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,15 | 1,00 | 15,0 |
| Среднедушевой денежный доход  | руб. | 17811,00 | 16813,00 | 5,9 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего | руб. | 37397,00 | 34027,00 | 9,9 |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | 42,00 | 62,40 | -32,7 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 3916,00 | 3526,00 | 11,1 |
| Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период)  | руб. | 9459,00 | 9415,00 | 0,5 |
| Покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума)  | раз | 1,88 | 1,79 | 5,0 |
| Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума | тыс. чел. | 8,30 | 8,30 | 0,0 |
| Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума | % | 24,40 | 24,40 | 0,0 |
| Задолженность по заработной плате в целом по МО | тыс.руб. | 0,00 | 0,00 | 0,0 |

По итогам 9 месяцев 2018 года положительная динамика в сравнении со значениями показателей за соответствующий период прошлого года сложилась по таким показателям как: объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" – 690,90 млн. руб., темп роста +4,2%; объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" – 137,30 млн. руб., темп роста +24,5%; ввод в действие жилых домов -3104,80 кв.м., темп роста 459,5%;ввод жилья на душу населения, темп роста 206,3%; розничный товарооборот – 1872,20 млн. руб., темп роста 11,7%; среднесписочная численность работающих – 11,636 тыс.человек, темп роста 1,1%; среднедушевой денежный доход увеличился на 5,9% и составил 17811,00 рублей; среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9,9% и составила 37397,00 рублей;фонд оплаты труда -3916,00 млн.руб., темп роста 11,1%; прожиточный минимум увеличился на 0,5% и составил 9459,00рублей, покупательная способность денежных доходов населения увеличилась на 5,0%

В сравнении со значениями показателей за 9 месяцев 2017 года наблюдается снижение выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) на 4,6%; прибыль прибыльно работающих предприятий уменьшилась на 21,8%; на 53,1% снизились поступления от налогов и сборов в местный бюджет; на 53,0 % снизилось обеспечение собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения, на 99,3% снизился объем работ по виду деятельности "Строительство", сократилось число малых предприятий с 82 до 77; объем инвестиций за отчетный период составил 7342,00 млн. руб. или всего 2,75% от значения показателя за соответствующий период прошлого года.

На фоне незначительного повышения среднедушевого денежного дохода, среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) численность населения с доходами ниже прожиточного минимума остается на уровне прошлого года 8,3 тыс. человек (24,40%). Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) увеличился за отчетный период до 1,15% против 1,00% за соответствующий период 2017 года.На 32,7% по сравнению с 2017 годом сократился объем выплат социального характера (январь-сентябрь 2017г.-62,40млн.руб., январь-сентябрь 2018г.- 42,00 млн. руб.).

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов был утвержден решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 14 декабря 2017 года № 28.

 В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ 18 декабря 2017 года утверждена сводная бюджетная роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Первоначально бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2018 по был утвержден по доходам в сумме 155053,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 162,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 166808,6тыс. рублей, дефицит местного бюджета – 11754,9 тыс. рублей или 7,6% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

С января по сентябрь 2018 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились решениями Думы восемь раз:

1) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25.01.2018№12 утвержден бюджет по доходам в сумме 155053,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 162,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 190497,4 тыс. рублей (общий объем расходов местного бюджета 2018 года был увеличен на 23688,8 тыс. рублей); с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года увеличен на 23 688,8 тыс. рублей и утвержден в размере 35 443,7 тыс. рублей или 22,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 19 954,6 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 2018 года; остаток средств на 01.01.2018 - 32 801,9 тыс. рублей.

 2) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.02.2018 №14 утвержден бюджет по доходам в сумме 195783,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 40891,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 231809,6 тыс. рублей; с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года увеличен на 582,7 тыс. рублей и утвержден в размере 36026,4 тыс. рублей или 23,3% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что 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 2018 года.

3) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 22.03.2018 №25 утвержден бюджет по доходам в сумме 309752,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 151754,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 351147,7 тыс. рублей; с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года увеличен на 5368,7 тыс. рублей и утвержден в размере 41395,1 тыс. рублей или 26,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что 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 2018 года.

4) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 26.04.2018 №32 утвержден бюджет по доходам в сумме 327015,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 171313,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 368161,2 тыс. рублей; с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года снижен на 249,5 тыс. рублей и утвержден в размере 41 145,6 тыс. рублей или 25,3% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что 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 2018 года.

5) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.05.2018 №37 утвержден бюджет по доходам в сумме 329665,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 170863 тыс. рублей, по расходам в сумме 370768,6 тыс. рублей; с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года снижен на 42,3 тыс. рублей и утвержден в размере 41 103,3 тыс. рублей или 25,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что 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 2018 года.

6) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 21.06.2018 №44 утвержден бюджет по доходам в сумме 375937,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 215254,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 417063,0 тыс. рублей; с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года увеличен на 22,5 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 41 125,8 тыс. рублей или 26,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что на 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 2018 года.

7) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 23.08.2018 №54 утвержден бюджет по доходам в сумме 375 953,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 215 254,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 417 342,9 тыс. рублей; с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года увеличен на 263,9 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 41 389,7 тыс. рублей или 26,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что 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 2018 года.

8) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 27.09.2018 №63 утвержден бюджет по доходам в сумме 378 664,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 217 965,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 420 131,0 тыс. рублей; с учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2018 года увеличен на 77,3 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 41 467,0 тыс. рублей или 26,3% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что 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 2018 года. ; остаток средств на 01.01.2018 - 32 801,9 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета на 2018 год был увеличен в период с января по сентябрь на 223610,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 217802,7 тыс. рублей;

- за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов на 2777,6 тыс. рублей;

- за счет поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями на 30,0 тыс. рублей;

- от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 3000,0 тыс. рублей.

По расходам местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на 253322,4 тыс. рублей.

Таким, образом, за январь - сентябрь 2018 года доходы бюджета были увеличены на 244,2% относительно утвержденных решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 14.12.2017 №28, по расходам - на 251,9%, что привело к увеличению планового размера дефицита с 11754,9 тыс. рублей до 41 467,0 тыс. рублей. Остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года сложился в сумме 32 801,9 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2018 года бюджет исполнен по доходам в сумме 168408,9 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам – 77356,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней 60583,0 тыс. рублей; по расходам - в сумме 193930,8 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 9 месяцев 2018 года показатели сводной бюджетной росписи корректировались в соответствии с решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25.01.2018№12, от 15.02.2018 №14, от 22.03.2018 №25, от 26.04.2018 №32, от 24.05.2018 №37, от 21.06.2018 №44, от 23.08.2018 №54, от 27.09.2018 №63, распоряжениями главы Нижнеудинского муниципального образования «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год» от 26.02.2018 №03-р, от 21.03.2018 №05-р, от 25.05.2018 №12-р, от 30.05.2018 №12а-р, от 29.08.2018 №21-р, от 27.09.2018 №24-р.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2018 года составили 168408,9 тыс. рублей или 44,5% от годового объема утвержденных доходов, что на 9479,8 тыс. рублей меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Структура исполненных доходов местного бюджета за январь - сентябрь 2018 года:

Исполнение доходной части бюджета за январь-сентябрь 2018 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  | Исполнено | Процент исполнения |
| **Доходы, всего** | **378664,0** | **168408,9** | **44,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **157669,0** | **104795,9** | **66,5** |
| **Налоговые доходы** | **112643,6** | **77356,8** | **68,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 65149,0 | 50910,3 | 78,1 |
|  Продолжение |
| Наименование | Утверждено  | Исполнено | Процент исполнения |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 15400,0 | 12178,9 | 79,1 |
| Налоги на совокупный доход | 35,4 | 2,5 | 7,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 10291,0 | 3450,8 | 33,5 |
| Земельный налог | 21762,0 | 10808,1 | 49,7 |
| Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств | 6,2 | 6,2 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **45025,4** | **27439,1** | 60,9 |
| 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 | 8073,5 | 2089,4 | 25,9 |
| 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 авт. учреждений) | 136,0 | 154,1 | 113,3 |
| 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) | 35,6 | 7,6 | 21,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 260,0 | 159,0 | 61,2 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений  | 10900,0 | 8728,3 | 80,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1169,7 | 666,1 | 56,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19147,4 | 11254,8 | 58,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2135,2 | 2123,2 | 99,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 3168,0 | 2256,6 | 71,2 |
| **Безвозмездные поступления** | **220995,0** | **63613,0** | 28,8 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | **217965,0** | **60583,0** | 27,8 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 7193,8 | 3621,7 | 50,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 210602,3 | 56843,6 | 27,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 168,9 | 117,7 | 69,7 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Доходы бюджета городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 3000,0 | 3000,0 | 100,0 |

Удельный вес собственных доходов в общем объеме поступлений в бюджет Нижнеудинского муниципального образования за отчетный период составил 64,0 %.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 71,7%. Исполнение налоговых доходов за январь-сентябрь 2018 года сложилось в сумме 77356,8 тыс. рублей, или 68,7% от плановых назначений.

По налогу на доходы физических лиц, имеющему наибольшую долю в налоговых доходах - 65,8%, поступление в бюджет составило 50910,3 тыс. рублей или 78,1% уточненного плана. По данному источнику доходов бюджета процент исполнения поступлений за январь-сентябрь 2018 года на 3,4% выше процента исполнения поступлений за январь-сентябрь 2017 года.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ за январь-сентябрь 2018 года сложилось в сумме 12178,9 тыс. рублей, процент исполнения - 79,1% уточненного плана, что ниже процента поступлений за аналогичный период прошлого года на 4,0%.

Отрицательная динамика наблюдается:

- по налогу на имущество физических лиц: процент исполнения за январь-сентябрь 2018 года на 5,1 процентных пункта ниже процента исполнения за январь-сентябрь 2017 года и составляет в суммовом выражении 3450,8 тыс. рублей или 33,5 % уточненного плана 2018 года; неисполнение по данному источнику дохода объясняется установленным сроком уплаты указанного налога (не позднее 1 декабря 2018 года);

- по земельному налогу: процент исполнения за январь-сентябрь 2018 года на 26,5 процентных пункта ниже процента исполнения январь-сентябрь 2017 года, фактическое исполнение по данному источнику дохода составляет 49,7 % уточненного плана или в суммовом выражении 10808,1 тыс. рублей.

Учитывая утвержденные сроки уплаты налогов на имущество, рисков невыполнения плановых назначений по неналоговым доходам по результатам исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2018 года не установлено.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

 Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 60,9% от плановых назначений, за январь-сентябрь 2018 года в бюджет муниципального образования поступило 27 439,1 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 – 41,0% или в суммовом выражении 11 254,8 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) – 31,8% или 8728,3 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2018 года имеют место риски невыполнения плановых назначений по доходам, получаемым 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 (фактическое исполнение за 9 месяцев - 25,9%) и доходов 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)(исполнение за 9 месяцев -21,3%).

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2018 года составляет 63613,0 тыс. рублей или 28,8% годовых бюджетных назначений (уточненный план 2018 года согласно представленному Отчету 220 995,0 тыс. рублей).

 За отчетный период в бюджет муниципального образования поступили:

1) Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 3621,7 тыс. тыс. рублей или 50,3% годовых плановых назначений.

2) Субсидии в сумме 56 843,6 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области (в том числе разработку проектной документации) в сумме 549,9 тыс. рублей или 5,7% годовых плановых назначений;

- субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на обеспечение жильем молодых семей в сумме 538,4 тыс. рублей тыс. рублей или 100% годовых плановых назначений;

- субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод (в том числе разработку проектной документации) в сумме 32180,5 тыс. рублей или 40,2% годовых плановых назначений;

- субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на развитие домов культуры в сумме 751,9 тыс. рублей или 100% годовых плановых назначений;

- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 5327,5 тыс. рублей или 56,9% годовых плановых назначений;

- субсидии местным бюджетам на оказание содействия в капитальном ремонте и ремонте автомобильных дорог общего пользования местного значения к садоводческим, огородническим и дачным некоммерческим объединениям граждан Иркутской области в сумме 715,0 тыс. рублей или 67,2 % годовых плановых назначений;

- субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области в сумме 1485,0 тыс. рублей или 100 % годовых плановых назначений;

- субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры в сумме 15295,4 тыс. рублей или 36,6 % годовых плановых назначений;

3) Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 117,7 тыс. рублей или 70,0% годовых плановых назначений.

4) Денежные пожертвования, предоставляемые негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений в сумме 30,0 тыс. рублей или 100 % годовых плановых назначений.

5) Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 3000,0 тыс. рублей.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

По состоянию на 01.10.2018 общий объем бюджетных ассигнований исполнен на 46,2% (в 2017 году в том же периоде – 57,4%). Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в следующей таблице.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2018 | 2017 |
| Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.10.2018 | % исполнения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.10.2017 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 68027,2 | 50442,4 | 74,2 | 62 633,80 | 48 303,90 | 77,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 400,0 | 10,6 | 2,7 | 650 | 335,6 | 51,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 41522,1 | 32259,3 | 77,7 | 66 757,10 | 58 979,70 | 88,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 200323,3 | 52249,0 | 26,1 | 122 646,70 | 51 364,90 | 41,9 |
| Образование | 0700 | 120,0 | 43,8 | 36,5 | 164 | 83,9 | 51,2 |
| Культура и кинематография  | 0800 | 93496,9 | 48349,5 | 51,7 | 77 656,00 | 31 780,10 | 40,9 |
| Социальная политика | 1000 | 5452,4 | 4275,0 | 78,4 | 4 799,10 | 3 958,20 | 82,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10662,6 | 6221,2 | 58,3 | 10 852,70 | 3 932,30 | 36,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 110,0 | 80,0 | 72,7 | 110 | 62,4 | 56,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 16,5 | 0,0 | 0,0 | 17,2 | 17,2 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **х** | **420131,0** | **193930,8** | **46,2** | **346286,6** | **198818,2** | **57,4** |

При низком уровне исполнения общего объема расходов бюджета 46,2% от плановых ассигнований уровень исполнения расходов по отдельным разделам классификации расходов (0100,0400,0800,1000,1100,1200) составляет в среднем 68,8%.

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

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -2,7%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,1%;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» -0%.

Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета в январе-сентябре 2018 года к аналогичному периоду 2017 года показал, что по семи разделам классификации расходов бюджета наблюдается снижение процента исполнения к годовым плановым ассигнованиям (разделы 0100, 0300, 0400, 0500, 0700, 1000,1300).

За период январь - сентябрь 2018 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией муниципального образования заключено 54 муниципальных контракта на общую сумму 156 941,0 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-сентябрь 2018 года составил 14 332,7 тыс. рублей или 75,4% от уточненного плана, в том числе:

- 6760,4 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» или 77,5 % плановых бюджетных назначений;

- 1154,9 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» или 70,8% плановых бюджетных назначений;

- 6417,4 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» или 74,2% плановых бюджетных назначений.

Согласно отчетам за январь-сентябрь 2018 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 2018 году осуществляется реализация 20-ти муниципальных программ. Доля запланированных бюджетных ассигнований на их реализацию в общем объеме расходов местного бюджета составляет 64,5% или в суммовом выражении 271 069,3 тыс. рублей.

Таблица 4 - Исполнение программных расходов по состоянию на 01 октября 2018 года, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Подраздел** | **План года** | **Исполнено**  | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 01 | 13 | 70,0 | 62,6 | 89,4 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы" | 03 | 14 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 08 | 23,0 | 23,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 09 | 31 086,7 | 24 313,0 | 78,2 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы" | 04 | 12 | 65,0 | 50,0 | 76,9 |
| Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2020 годы" | 04 | 12 | 200,0 | 173,5 | 86,8 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг." | 05 | 01 | 1 810,0 | 1 039,8 | 57,4 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг." | 05 | 02 | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Наименование** | **Раздел** | **Подраздел** | **План года** | **Исполнено**  | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020 годы" | 05 | 02 | 146 346,4 | 37 600,1 | 25,7 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 05 | 03 | 238,0 | 23,0 | 9,7 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 05 | 03 | 19 578,6 | 106,2 | 0,5 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг" | 05 | 03 | 12 960,1 | 865,4 | 6,7 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 05 | 03 | 4 198,0 | 2 539,1 | 60,5 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы" | 07 | 05 | 70,0 | 16,4 | 23,4 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы" | 07 | 07 | 50,0 | 27,4 | 54,8 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 08 | 04 | 108,2 | 58,4 | 54,0 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020г.г. | 08 | 04 | 400,0 | 300,0 | 75,0 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020гг." | 08 | 04 | 1 256,6 | 1 256,6 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год | 08 | 04 | 2 130,7 | 1 775,5 | 83,3 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 08 | 04 | 2 522,4 | 1 194,5 | 47,4 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2019 г.г." | 08 | 04 | 45 159,6 | 16 850,4 | 37,3 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2010-2020 годы | 10 | 03 | 988,4 | 978,9 | 99,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг. | 11 | 05 | 25,0 | 19,6 | 78,4 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2020 годы" | 11 | 05 | 1 662,6 | 572,4 | 34,4 |
| **Итого** | **х** | **х** | **271 069,3** | **89 845,8** | **33,1** |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-сентябре 2018 года, составила 33,1% от годовых плановых бюджетных ассигнований. Освоение в суммовом выражении составило 89 845,8 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 62,6 тыс. рублей или 89,4% годовых плановых бюджетных ассигнований (приобретение оргтехники).

По разделу классификации расходов бюджета 0400 «Национальная экономика» подраздел 0408 «Транспорт» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы»** освоено бюджетных средств 23,0 тыс. рублей или 100% годовых плановых бюджетных ассигнований: изготовлены таблички для остановочных пунктов с расписанием автобусов.

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»** освоено бюджетных средств 24313,0 тыс. рублей или 78,2% годовых плановых бюджетных ассигнований: оплачены услуги по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог Нижнеудинского муниципального образования, экспертные услуги (3838,4 тыс.руб.), проведены противопаводковые мероприятия (31,3 тыс. руб.), оплачены работы по нанесению дорожной разметки (58,1 тыс. руб.), приобретены дорожные знаки (149,6 тыс.руб.), оплачены услуги по разработке проекта, комплексной системы организации дорожного движения на территории НМО (755,8 тыс.руб.), оплачены работы по очистке дорог от снега (130,5 тыс.руб.), софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив (приобретение комбинированной дорожной уборочной машины) (5537,8 тыс.руб.). приобретен баннер (4,8 тыс. рублей), обустройство пешеходного перехода (393,7 тыс. руб.), предоставлена субсидия на иные цели МБУ «Коммунальник» на приобретение материалов в сумме 150,0 тыс. рублей, осуществлен ремонт автодорог местного значения (13263,0 тыс. руб.).

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 2018-2020 годы"** осуществлялась финансирование смотров – конкурсов, освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 50,0 тыс. рублей или 76,9% годовых плановых бюджетных ассигнований.

По данному подразделу в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы»** предоставлены субсидии (гранты в форме субсидий) из местного бюджета некоммерческим организациям (ТОСы «Катюша», «Междуречье» и «Дружба», городской совет ветеранов, общественная организация инвалидов «Доверие» ), освоено бюджетных средств в сумме 173,5 тыс. рублей или 86,8% годовых плановых назначений.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках реализации муниципальной программы **"Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2018-2020 гг."** оплачены взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1034,8 тыс. рублей; фактическое исполнение составляет 64,3% годовых плановых бюджетных назначений; осуществляется ремонт муниципального жилого помещения, освоено за отчетный период 5,0 тыс. рублей, что составляет 2,5% годовых плановых бюджетных назначений.

По подразделу 0502 **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства"Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020 годы»** освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 37600,1 тыс. рублей или 25,7% годовых плановых бюджетных ассигнований. В рамках Программы на реконструкцию водозаборных сооружений направлено 35756,6 тыс. рублей (целевая статья 79542S2430), или 40,2% годовых плановых бюджетных назначений, на проверку достоверности сметной документации (строительство котельной по ул. Красноармейской), оплату экспертных услуг (реконструкция сооружений электроэнергетики), проверку достоверности сметной стоимости объектов электроэнергетики приобретение светодиодных светильников, электроматериалов направлено 1276,1 тыс. рублей; оплачены услуги ОГУЭП «Электросетевая компания по обслуживанию электрических сетей «Облкоммунэнерго» в сумме 199,4 тыс. рублей; оплачены работы по устройству водозаборных сооружений (318,0 тыс. рублей); оплачены услуги по разработке рабочей документации на проведение капительного ремонта электролинии по ул.Фурманова (50,0 тыс. рублей).

При реализации указанной Программы сохраняются риски невыполнения годовых плановых назначений.

По подразделу 0503 «Благоустройство»:

1) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий НМО на 2018-2020гг**. освоение бюджетных средств в суммовом выражении составило 23,0 тыс. рублей или 9,7% годовых плановых бюджетных ассигнований, муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» была предоставлена субсидия на иные цели в рамках подготовки празднования Дня Победы (праздничное оформление города);

2) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг.»** освоено бюджетных средств в сумме 106,2 тыс. рублей (целевая статья 7951600000)или 9,2% годовых плановых бюджетных назначений (экспертиза проектно-сметной документации по благоустройству городских парков);

3) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг.»**  освоено бюджетных средств в сумме 865,4 тыс. рублей или 6,7 % годовых плановых бюджетных ассигнований (целевая статья 7951700000); администрацией муниципального образования приобретены материалы для борьбы с насекомыми-вредителями (4,5 тыс. руб.), оплачены услуги по изготовлению клумб, приобретению цветочных горшков (46,5 тыс. руб.), приобретена подарочная продукция для проведения конкурсов (60,0тыс.руб.), работы по разработке технического решения (87,0тыс. руб.), работы по устройству металлического ограждения городского парка «Саяны» (56,4 тыс. руб.), оплачены фактически выполненные работы по строительству пешеходного моста через реку Застрянка (611,0тыс.руб.); учитывая процент фактического исполнения мероприятий данной Программы, имеют место риски невыполнения плановых назначений.

3) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг."** за январь-сентябрь 2018 года освоение бюджетных средств по подразделу 0503 в суммовом выражении составило 2 539,1 тыс. рублей или 60,5% 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 16,4 тыс. рублей или 23,4% плановых бюджетных ассигнований (целевая статья 7953900000).

По разделу 0700 «Образование»подраздел 0707 «Молодежная политика» в рамках реализации муниципальной программы **«Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020годы»** освоены бюджетные средства в сумме 27,4 тыс. рублей или 54,8% плановых бюджетных ассигнований; администрацией муниципального образования приобретена подарочная продукция для проведения мероприятий Программы, Программа утверждена постановлением администрации от 27.09.2017 №1505.

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 2018-2020 годы** освоены бюджетные средства в сумме 58,4 тыс. рублей или 54,0% плановых бюджетных ассигнований (целевая статья 7950200000); учреждениями культуры оплачены услуги по техническому обслуживанию огнетушителей (13,0 тыс. рублей), предоставлена субсидия на иные цели МБУ «Культурно-досуговое объединение» в сумме 35,4 тыс. рублей, проведена огнезащитная пропитка чердака здания по ул.Ленина,27 (10,0 тыс. рублей).

 2) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы «Читающий Нижнеудинск»** муниципальным казенным учреждением «Централизованная библиотечная система»освоены бюджетные средства в сумме 300,0 тыс. рублей или 75,0 % плановых бюджетных ассигнований (подписка на периодические издания, приобретение книг);

 3) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы «Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020гг.»** освоены бюджетные средства в сумме 1256,6 тыс. рублей или 100 % плановых бюджетных ассигнований:

- целевая статья 7950400000 – 316,7 тыс.рублей: произведен ремонт памятника Нижнеудинским железнодорожникам участникам ВОВ(паровоз) (95,1тыс.руб.), текущий ремонт здания МКЦ по ул.Октябрьская,40 (173,1 тыс. руб.), приобретены окна ПВХ, фурнитура к ним (48,5 тыс.руб.);

- целевая статья 79504S2100: предоставлена субсидия на иные цели МБУ «Культурно-досуговое объединение» на развитие домов культуры в сумме 939,9 тыс. рублей;

4) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год** освоено бюджетных средств в сумме 1775,5 тыс. рублей или 83,3% годовых плановых бюджетных назначений, Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского МО 22 сентября 2015 года № 1307.

5) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.** за январь-сентябрь 2018 годаосвоено бюджетных средств в сумме 1194,5 тыс. рублей или 47,4 % плановых бюджетных ассигнований.

6) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2019 г.г."** освоены бюджетные средства в сумме 16850,4 тыс. рублей или 37,3% годовых плановых бюджетных назначений: предоставлена субсидия на иные цели МБУ «Культурно-досуговое объединение» на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры.

По разделу 1000 «Социальная политика» подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» в рамках муниципальной программы **«Молодым семьям -доступное жилье»** фактическое исполнение сложилось в сумме 978,9 тыс. рублей или 99,0% годового плана (предоставлена одна социальная выплата).

 По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»:

1) в рамках реализации муниципальной программы **"Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2020годы"** 572,4 тыс. рублей направлено в январе - сентябре 2018 года на приобретение спортивных кубков, вымпелов, призов, хоккейной экипировки;

2) в рамках реализации **ведомственной целевой программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.** освоено бюджетных средств в сумме 19,6 тыс. рублей или 78,4% годовых плановых бюджетных назначений; МКУ «ФОК «Труд» приобретены огнетушители на сумму 13,6 тыс.рублей, установлен прибор выведения сигнала «тревоги» на пульт ОВО (6,0тыс. руб.).

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

В бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год утвержден объем резервного фонда – 300,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства резервного фонда не использовались.

1. **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2018 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 25 521,9 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 41 467,0 тыс. рублей; остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года составил 32 801,9 тыс. рублей.

1. **СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

Задолженность по Договору о предоставлении бюджетного кредита от 25.04.2017 №3 в сумме 25,0 млн. рублей по состоянию на 01.10.2018 составляет 16,5 млн.рублей.

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 9 месяцев 2018 года фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год не установлено.

Председатель Е. И. Самохин