**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

18

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/05 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 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 1 квартал 2018 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 04 апреля 2018 года №483, 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 1 квартал 2018 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-марте 2018года.

В ходе проведения мониторинга исполнения местного бюджета за 1 квартал 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 1 квартал 2018 года, составленный на основании данных проводимого мониторинга ситуации на предприятиях по основным социально-экономическим показателям по территории за январь - март 2018 года, свидетельствует о следующем:

Таблица 1 – Основные показатели социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 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. | | 646,18 | 651,96 | -0,9 |
| 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. | | 27,10 | 24,80 | 9,3 |
| План по налогам и сборам в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | | 28,20 | 24,00 | 17,5 |
| Поступления налогов и сборов в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | | 23,91 | 25,54 | -6,4 |
| Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения | тыс. руб. | | 704,99 | 752,20 | -6,3 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО | | | | | |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" | млн.руб. | | 159,00 | 121,70 | 30,6 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" | млн.руб. | | 125,80 | 27,70 | 354,2 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн.руб. | | 0,30 | 0,70 | -57,1 |
| Ввод в действие жилых домов | кв. м | | 0,00 | 0,00 | - |
| Введено жилья на душу населения | кв. м | | 0,00 | 0,00 | - |
| Розничный товарооборот | млн.руб. | | 485,50 | 447,90 | 8,4 |
| Число действующих малых предприятий - всего | ед. | | 76,00 | 77,00 | -1,3 |
| Объем инвестиций | тыс. руб. | | 0,00 | 238389,00 | -100,0 |
| Уровень жизни населения | | | | | |
| Среднесписочная численность работающих - всего | тыс. чел. | | 11,62 | 11,427 | 1,7 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | | 1,35 | 1,75 |  |
| Среднедушевой денежный доход | руб. | | 17501,00 | 17055,00 | 2,6 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего | руб. | | 36559,00 | 33377,00 | 9,5 |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | | 12,00 | 18,50 | -35,1 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | | 1274,00 | 1144,00 | 11,4 |
| Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период) | руб. | | 9183,00 | 9240,00 | -0,6 |
| Покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума) | раз | | 1,91 | 1,85 | 3,0 |
| 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 1 квартала 2018 года положительная динамика в сравнении со значениями показателей за соответствующий период прошлого года сложилась по следующим показателям: прибыль прибыльно работающих предприятий – 27,1 тыс. рублей, темп роста к соответствующему периоду 2017 года +9,3%; объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" – 159,0 млн. руб., темп роста +30,6%; объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" – 125,8 млн. руб., темп роста +354,2%; розничный товарооборот – 485,5 млн. руб., темп роста 8,4%; среднесписочная численность работающих – 11,620 тыс.человек, темп роста 1,7%; среднедушевой денежный доход увеличился на 2,6% и составил 17501,00 рублей; среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9,5% и составила 36559,00 рублей; фонд оплаты труда составил 1274,0 млн.руб., темп роста 11,4%; покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума) увеличилась на 3,0%.

В сравнении со значениями показателей за 1 квартал 2017 года наблюдается снижение: выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) на 0,9 процентных пункта; на 6,4% снизились поступления от налогов и сборов в местный бюджет; на 6,3% снизилась обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения; объем работ по виду деятельности «Строительство» на 57,1%; снизилось число малых предприятий с 77 до 76; объем инвестиций за отчетный период – 100%; прожиточный минимум снизился на 0,6 процентных пункта и составил 9183,00рублей.

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%).

На 35,1% по сравнению с 2017 годом снизились выплаты социального характера (январь-март 2017г. – 18,5 млн.руб., январь-март 2018г.- 12,00 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 март 2018 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились решениями Думы три раза:

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 на 20 537,3 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.

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 на 25579,0 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 2018 года.

Кроме того, распоряжением главы Нижнеудинского муниципального образования от 21.03.2018 №05-р внесены изменения в сводную бюджетную роспись Нижнеудинского МО на 2018 год по основания предусмотренным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, п.12.1 раздела 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Нижнеудинского МО, в частности, доходы и расходы местного бюджета увеличены на сумму субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 9358,8 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2018 года бюджет исполнен по доходам в сумме 32711,2 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам – 32678,9 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней 32,3 тыс. рублей; по расходам - в сумме 39344,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета на 2018 год был увеличен в период с января по март на 164057,8 тыс. рублей, в том числе: за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 160950,6 тыс. рублей; за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов на 107,2 тыс. рублей; от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 3000,0 тыс. рублей.

По расходам местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на 193697,9 тыс. рублей.

Таким, образом, доходы бюджета были увеличены на 205,8% относительно утвержденных решением Думы Нижнеудинского МО от 14.12.2017 №28 и составили 319111,5 тыс. рублей, расходы - на 216,1% и составили 360506,5 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 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, 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.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2018 года составили 32711,2 тыс. рублей или 10,3% от годового объема утвержденных доходов, что на 8270,9 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-март 2018 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| **Доходы, всего** | **319111,5** | **32711,2** | **10,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **154998,6** | **32678,9** | **21,1** |
| **Налоговые доходы** | **112638,6** | **23912,3** | **21,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 65149,0 | 15927,9 | 24,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 15400,0 | 3650,1 | 23,7 |
| Налоги на совокупный доход | 35,4 | 2,1 | 5,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 10291,0 | 851,7 | 8,3 |
| Земельный налог | 21762,0 | 3479,3 | 16,0 |
| Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 1,2 | 1,2 | 100,0 |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| **Неналоговые доходы** | **42360,0** | **8766,6** | **20,7** |
| 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 | 8073,6 | 94,9 | 1,2 |
| 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 учреждений) | 136,0 | 52,0 | 38,2 |
| 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) | 34,9 | 7,0 | 20,1 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 260,0 | 99,0 | 38,1 |
| 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) | 10900,0 | 2543,4 | 23,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 610,1 | 128,7 | 21,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19147,4 | 4991,2 | 26,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 130,0 | 219,5 | 168,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 3068,0 | 630,9 | 20,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **164112,9** | **32,3** | **0,02** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | **161112,9** | **32,3** | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 160950,6 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 162,3 | 32,3 | 19,9 |
| Доходы бюджета городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 3000,0 | 0,0 | 0,0 |

Удельный вес собственных (налоговых и неналоговых доходов) доходов в общем объеме поступлений в бюджет Нижнеудинского муниципального образования за отчетный период составил 99,9 %.

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 73,2%. Исполнение налоговых доходов за январь-март 2018 года сложилось в сумме 23912,3 тыс. рублей, или 21,2% от плановых назначений.

По налогу на доходы физических лиц, имеющему наибольшую долю в налоговых доходах - 66,6%, поступление в бюджет составило 15927,9 тыс. рублей или 24,5% уточненного плана. По данному источнику доходов бюджета процент исполнения поступлений за январь-март 2018 года на 2,2 % ниже процента исполнения поступлений за январь-март 2017 года.

Налог на имущество физических лиц: процент исполнения за январь-март 2018 года ниже на 5,8% исполнения за январь-март 2017 года и составляет в суммовом выражении 851,7 тыс. рублей или 8,3% уточненного плана 2018 года; неисполнение по данному источнику дохода объясняется установленным сроком уплаты указанного налога (… не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Земельный налог: фактическое исполнение за январь-март 2018 года сложилось в сумме 3479,3 тыс. рублей или 16,0% годовых плановых бюджетных назначений, что ниже процента поступлений за аналогичный период прошлого года на 17,8%.

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ за январь – март 2018 года сложилось в сумме 3650,1 тыс. рублей, процент исполнения - 23,7% уточненного плана, что ниже процента поступлений за аналогичный период прошлого года на 3,4%.

По результатам исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования по налоговым доходам за 1 квартал 2018 года рисков невыполнения плановых назначений не установлено.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 20,7% от плановых назначений или в суммовом выражении 8766,6 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 – 56,9% или в суммовом выражении 4991,2 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) – 29,0% или 2543,4 тыс. рублей.

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 по которым за 1 квартал 2018 года сложилось в сумме 94,9 тыс. рублей при плане 8073,6 тыс. рублей.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального образования за 1 квартал 2018 года составляет 32,3 тыс. рублей или 0,2% годовых бюджетных назначений (уточненный план 2018года согласно представленному Отчету 164112,9 тыс. рублей).

За отчетный период в бюджет муниципального образования поступила субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 32,3 тыс. рублей, что составляет 19,9% годовых плановых бюджетных назначений.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

По состоянию на 01.04.2018 общий объем бюджетных ассигнований исполнен на 10,9% (в 2017 году в том же периоде – 12,9%). 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 01.04.2018 | % исполн. | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.04.2017 | % исполн. |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 64839,2 | 16662,8 | 25,7 | 60 274,90 | 14 909,70 | 24,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 400,0 | 4,6 | 1,2 | 250 | 0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 37624,8 | 5563,3 | 14,8 | 38 500,60 | 2 971,80 | 7,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 196432,8 | 4092,9 | 2,1 | 62 499,00 | 4 206,50 | 6,7 |
| Образование | 0700 | 120,0 | 1,8 | 1,5 | 94 | 38,9 | 41,4 |
| Культура и кинематография | 0800 | 44819,5 | 9348,0 | 20,9 | 75 431,30 | 9 259,40 | 12,3 |
| Социальная политика | 1000 | 5452,4 | 1038,0 | 19,0 | 4 211,20 | 976,70 | 23,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10691,3 | 2604,1 | 24,4 | 10 692,70 | 144,20 | 1,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 110,0 | 28,5 | 25,9 | 110 | 15,8 | 14,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 16,5 | 0,0 | 0,0 | 25 | 0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |  | **360506,5** | **39344,0** | **10,9** | **252088,7** | **32523,0** | **12,9** |

За отчетный период сложился низкий уровень исполнения общего объема расходов бюджета - 10,9% от плановых ассигнований, однако по отдельным разделам классификации расходов (0100,0800,1000,1100,1200,) уровень исполнения составляет в среднем 23,2% годовых плановых назначений.

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

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -1,2%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,1%;

- 0700 «Образование» - 1,5%;

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

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

За период январь – март 2018 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией муниципального образования заключено 11 муниципальных контрактов на общую сумму 4 190,2 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 2018 года составил 4780,6 тыс. рублей или 25,9% от уточненного плана, в том числе:

- 2445,4 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» или 28,7% плановых бюджетных ассигнований;

- 591,3тыс.рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» или 36,2% плановых бюджетных ассигнований;

- 1743,9 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» или 21% плановых бюджетных ассигнований.

План 2018 года 18449,8 тыс. рублей)

Согласно отчетам за январь-март 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;

- 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 61,3% или в суммовом выражении 221015,7 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Подраздел** | **План года** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 01 | 13 | 70,0 | 23,2 | 33,1 |
| 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 | 27,1 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 09 | 27 391,9 | 2 620,6 | 9,6 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы" | 04 | 12 | 65,0 | 20,0 | 30,8 |
| Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2020 годы" | 04 | 12 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг." | 05 | 01 | 1 830,0 | 241,0 | 13,2 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020 годы" | 05 | 02 | 143 270,6 | 564,3 | 0,4 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 05 | 03 | 238,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 05 | 03 | 5 371,9 | 82,6 | 1,5 |
| **Наименование** | **Раздел** | **Подраздел** | **План года** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг" | 05 | 03 | 25 890,1 | 12,0 | 0,05 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 05 | 03 | 5 010,0 | 857,8 | 17,1 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы" | 07 | 05 | 70,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы" | 07 | 07 | 50,0 | 1,8 | 3,6 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 08 | 04 | 108,2 | 6,0 | 5,5 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020г.г. | 08 | 04 | 300,0 | 200,0 | 66,7 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020гг." | 08 | 04 | 1 251,9 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год | 08 | 04 | 1 769,0 | 299,5 | 16,9 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг | 08 | 04 | 2 855,4 | 135,0 | 4,7 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2019 г.г." | 08 | 04 | 2 445,6 | 750,0 | 30,7 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2010-2020 годы | 10 | 03 | 988,4 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг. | 11 | 05 | 25,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2020 годы" | 11 | 05 | 1 687,6 | 514,7 | 30,5 |
| **Итого** | **х** | **х** | **221 015,7** | **6 328,5** | **3,0** |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-марте 2018 года, составила в среднем 3,0% от годовых плановых бюджетных ассигнований. Освоение в суммовом выражении составило 6 328,5 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 23,2 тыс. рублей или 33,1% 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»** освоено бюджетных средств 2620,6 тыс. рублей или 9,6% годовых плановых бюджетных ассигнований: оплачены услуги по разработке проекта, комплексной системы организации дорожного движения на территории НМО (755,8 тыс.руб.), проведены противопаводковые мероприятия (26,4 тыс. руб.),оплачены услуги по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог Нижнеудинского муниципального образования, экспертные услуги (1838,4 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 20,0 тыс. рублей или 30,8% 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 2018-2020 гг."** оплачены взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 241,0 тыс. рублей; фактическое исполнение составляет 13,3% 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 564,3 тыс. рублей или 0,4% годовых плановых бюджетных ассигнований. В рамках Программы приобретены светодиодные светильники на сумму 319,9 тыс. рублей, оплачены услуги по проверке достоверности сметной документации по капитальному ремонту линий электропередач (11,8 тыс. рублей), оплачено 232,6 тыс. рублей за экспертизу сметной документации по мероприятию Программы «Реконструкция сооружений электроэнергетики».

По подразделу 0503 «Благоустройство»:

1) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг.»** освоено бюджетных средств в сумме 82,6 тыс. рублей (целевая статья 7951600000) или 1,5% годовых плановых бюджетных назначений (экспертиза проектно-сметной документации по благоустройству городских парков);

2) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 гг.»**  освоено бюджетных средств в сумме 12,0 тыс. рублей или 0,05 % годовых плановых бюджетных ассигнований (целевая статья 7951700000); администрацией муниципального образования приобретены цветочные горшки .

3) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг."** за январь-март 2018 года освоение бюджетных средств по подразделу 0503 в суммовом выражении составило 857,8 тыс. рублей или 17,1% 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).

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 1,8 тыс. рублей или 3,6% плановых бюджетных ассигнований; администрацией муниципального образования приобретена подарочная продукция для проведения мероприятий Программы («Доверие на льду»), 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 6,0 тыс. рублей или 5,5% плановых бюджетных ассигнований (целевая статья 7950200000); учреждениями культуры оплачены услуги по техническому обслуживанию огнетушителей.

2) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы «Читающий Нижнеудинск»** муниципальным казенным учреждением «Централизованная библиотечная система»освоены бюджетные средства в сумме 200,0 тыс. рублей или 66,7,0 % плановых бюджетных ассигнований (подписка на периодические издания, приобретение книг);

3) 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 299,5 тыс. рублей или 16,9% годовых плановых бюджетных назначений; Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского МО 22 сентября 2015 года № 1307;

4) в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.** за январь-март 2018 годаосвоено бюджетных средств в сумме 135,0 тыс. рублей или 4,7 % плановых бюджетных ассигнований;

5) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2019 г.г."** освоены бюджетные средства в сумме 750,0 тыс. рублей : предоставлена субсидия на иные цели МБУ «Культурно-досуговое объединение» (софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры).

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 2014-2020годы"** 514,7 тыс. рублей или 30,5% плановых бюджетных ассигнований направлено в январе - марте 2018 года на приобретение спортивных кубков, вымпелов, призов, хоккейной экипировки.

**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 1 квартал 2018 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 6 632,8 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 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; остаток средств на 01.01.2018 - 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 01.04.2018 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 1 квартал 2018 года фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год не установлено.

Председатель Е. И. Самохина