**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

19

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/07 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2019 года»**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

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

Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2019 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 10 апреля 2019 года №520, 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 2019 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-марте 2019 года.

В ходе проведения мониторинга исполнения местного бюджета за 1 квартал 2019 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 2019 года, составленный на основании данных проводимого мониторинга ситуации на предприятиях по основным социально-экономическим показателям по территории за январь - март 2019 года, свидетельствует о следующем:

Таблица 1 – Основные показатели социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2019 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. | 640,841 | 646,178 | -0,8 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Прибыль прибыльно работающих предприятий | млн.руб. | 29,450 | 27,100 | +8,7 |
| Убыток | млн.руб. | 3,677 | 0,898 | +309,5 |
| Доля прибыльно работающих предприятий  | % | 19,100 | 17,900 | +6,7 |
| Доля убыточных предприятий  | % | 2,200 | 2,600 | -15,4 |
| План по налогам и сборам в местный бюджет  | млн.руб. | 119,129 | 112,637 | +5,8 |
| Поступления налогов и сборов в местный бюджет  | млн.руб. | 26,680 | 23,912 | +11,6 |
| Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения | тыс. руб. | 786,690 | 704,994 | +11,6 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" | млн.руб. | 157,8 | 159,0 | -0,7 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" | млн.руб. | 98,80 | 125,80 | -21,5 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн.руб. | 0,20 | 0,30 | -33,3 |
| Ввод в действие жилых домов | кв. м | 774,20 | 0,00 |   |
| Введено жилья на душу населения | кв. м | 0,01 | 0,00 |   |
| Розничный товарооборот  | млн.руб. | 509,80 | 485,50 | +5,0 |
| Число действующих малых предприятий - всего | ед. | 76,00 | 76,00 | 0,0 |
| Объем инвестиций , всего  | тыс. руб. | 154,00 | 0,00 |   |
| в том числе бюджетные средства | 0,00 | 0,00 |   |
| Среднесписочная численность работающих, всего | тыс. чел. | 11,308 | 11,620 | -2,7 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,33 | 1,35 | -1,5 |
| Среднедушевой денежный доход  | руб. | 18465,00 | 17501,00 | +5,5 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего | руб. | 38478,00 | 36559,00 | +5,2 |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | 11,70 | 12,00 | -2,5 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 1305,00 | 1274,00 | +2,4 |
| Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период)  | руб. | 10297,00 | 9183,00 | +12,1 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума)  | раз | 1,79 | 1,91 | -6,3 |
| 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 | - |
|  |  |  |  |  |

По итогам 1 квартала 2019 года положительная динамика в сравнении со значениями показателей за соответствующий период прошлого года сложилась по следующим показателям:

- прибыль прибыльно работающих предприятий составила 29,450 млн. рублей, темп роста к соответствующему периоду 2018 года +8,7 %;

- доля прибыльно работающих предприятий увеличилась с 17,9 % до 19,1 %;

- уменьшилась с 2,6 до 2,2 % доля убыточных предприятий;

- поступления налогов и сборов в местный бюджет составили 26,68 млн. рублей, темп роста +11,6 %;

- обеспеченность собственными доходами местного бюджета на душу населения- 786,69 тыс. рублей, темп роста +11,6 %;

- ввод в действие жилых домов -774,2 кв.м., в январе-марте 2018 года ввод в действие жилых домов не осуществлялся;

- розничный товарооборот – 509,8 млн. руб., темп роста +5,0 %;

- объем инвестиций составил 154,8 тыс. рублей;

- уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению), согласно данным Отчета снизился с 1,35 % до 1,33%;

- среднедушевой денежный доход увеличился на 5,5 % и составил 18465,00 руб.;

- среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5,2% и составила 38478,0 рублей;

- фонд оплаты труда составил 1305,0 млн.рублей, темп роста 2,4 %;

- прожиточный минимум увеличился 12,1 % и составил 10297,00 рублей.

В сравнении со значениями показателей за соответствующий период прошлого года наблюдается снижение:

- выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) на 0,8 процентных пункта;

- на 21,5% снизился объем работ, услуг по виду деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром»;

- на 33,3 % снизился объем работ по виду деятельности «Строительство»;

- среднесписочная численность работающих уменьшилась на 2,7 % и составила 11,308 тыс. человек;

- выплаты социального характера уменьшились на 2,5% и составили 11,7 млн. рублей;

- покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума) снизилась на 6,3%.

Без изменений в Отчете отражена численность населения с доходами ниже прожиточного минимума - 8,3 тыс. человек (24,4%).

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов был утвержден решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 13 декабря 2018 года № 76.

 В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в декабре 2018 года утверждена сводная бюджетная роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Первоначально бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2019 по был утвержден по доходам в сумме 179 578,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 26 470,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 193 597,6 тыс. рублей, дефицит местного бюджета – 14 018,9 тыс. рублей или 9,2% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

С января по март 2019 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились решениями Думы дважды:

1) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.01.2019 №12 утвержден бюджет по доходам в сумме 201 264,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 46 911,8 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 21685,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 207 469,0 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2019 года был увеличен на 13871,4 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2019 года был снижен на 7814,1 тыс. рублей и составил 6204,8 тыс. рублей или 4,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что не превышает ограничения, предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

 2) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 21.03.2019 №24 утвержден бюджет по доходам в сумме 233 822,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 74 708,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 32 558,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 240 407,9 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2019 года был увеличен на 32 938,9 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2019 года увеличен на 380,9 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 6 585,7 тыс. рублей или 4,3 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что не превышает ограничения, предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, распоряжением главы Нижнеудинского муниципального образования от 25.03.2019 №09-р внесены изменения в сводную бюджетную роспись Нижнеудинского МО на 2019 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, увеличены доходы и расходы местного бюджета на 2000,0 тыс. рублей согласно Постановлению Правительства Иркутской области от 14.03.2019 №207-пп «О внесении изменений в Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области». Таким образом, по состоянию на 01.04.2019 план 2019 года по доходам составлял 235 822,2 тыс. рублей, по расходам – 242 407,9 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 41268,3 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам – 33894,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 7 373,50 тыс. рублей; по расходам - в сумме 39747,6 тыс. рублей.

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год был увеличен в период с января по март на на 131,3% или 56243,5 тыс. рублей, в том числе: за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 54994,1 тыс. рублей; за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов на 1249,4 тыс. рублей. По расходам местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на 125,2% или 48 810,3 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 2019 года показатели сводной бюджетной росписи корректировались в соответствии с решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25.01.2018№12, от 22.03.2018 №25, распоряжениями главы Нижнеудинского муниципального образования «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год» от 30.01.2019 №02-р, от 12.02.2019 №04-р,от 25.03.2019 №09-р.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2019 года составили 41268,3 тыс. рублей или 17,5% от годового объема утвержденных доходов, что на 8557,1 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Структура исполненных доходов местного бюджета за январь - март 2019 года:

Таблица 2 – Исполнение доходной части бюджета за январь-март 2019 года

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| **Доходы, всего** | **235822,2** | **41268,3** | **17,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **154357,5** | **33894,8** | **22,0** |
| **Налоговые доходы** | **119128,0** | **26683,1** | **22,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 70661,0 | 16969,0 | 24,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 13250,0 | 1304,5 | 9,8 |
| Земельный налог | 18560,0 | 3913,2 | 21,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 16631,8 | 4490,7 | 27,0 |
| Налоги на совокупный доход | 20,0 | 0,5 | 2,5 |
| 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, зачисляемая в бюджеты поселений (прочие поступления) | 5,1 | 5,1 | 100,0 |
| Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,1 | 0,1 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **35229,5** | **7211,7** | 20,5 |
| 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 | 4700,0 | 1066,6 | 22,7 |
| 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) | 636,0 | 21,9 | 3,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 27,8 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 560,0 | 296,0 | 52,9 |
| 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) | 10227,0 | 1488,3 | 14,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1094,3 | 333,6 | 30,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 13522,0 | 3162,8 | 23,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 50,0 | 16,6 | 33,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 4412,4 | 825,9 | 18,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **81464,7** | **7373,5** | **9,1** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | **76708,2** | **2617,0** | **3,4** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 15515,8 | 2584,7 | 16,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 61023,5 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 168,9 | 32,3 | 19,1 |
| Доходы бюджета городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 4756,5 | 4756,5 | 100,0 |

Удельный вес собственных (налоговых и неналоговых доходов) доходов в общем объеме поступлений в бюджет Нижнеудинского муниципального образования за отчетный период составил 82,1 %.

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 78,7%. Исполнение налоговых доходов за январь-март 2019 года сложилось в сумме 26683,1 тыс. рублей, или 22,4% от годовых плановых назначений.

По налогу на доходы физических лиц, имеющему наибольшую долю в налоговых доходах (63,6%), поступление в бюджет составило 16969,0 тыс. рублей или 24,0% уточненного плана. По данному источнику доходов бюджета процент исполнения поступлений за январь-март 2019 года на 6,5 % выше исполнения поступлений за январь-март 2018 года (факт 2018 года 15927,9 тыс. руб.).

Налог на имущество физических лиц: исполнение за январь-март 2019 года выше на 53,2 % исполнения за январь-март 2018 года и составляет в суммовом выражении 1304,5 тыс. рублей или 9,8 % уточненного плана 2019 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 2019 года сложилось в сумме 3913,2 тыс. рублей или 21,1% годовых плановых бюджетных назначений, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 12,5 % или на 433,9 тыс. рублей.

 Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ за январь – март 2019 года сложилось в сумме 4490,7 тыс. рублей или - 27,0 % уточненного плана, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 23,0 % или на 840,6 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования по налоговым доходам за 1 квартал 2019 года рисков невыполнения плановых назначений не установлено.

 Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 20,5 % годовых плановых назначений или в суммовом выражении 7211,7 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 – 43,9 % или в суммовом выражении 3162,8 тыс. рублей; 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) – 39,8 % или 2872,8 тыс. рублей.

Имеют место риски невыполнения плановых назначений по доходам, получаемым 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), фактическое исполнение по которым за 1 квартал 2019 года сложилось в сумме 21,9 тыс. рублей при плане 636,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального образования за 1 квартал 2019 года составляет 7373,5 тыс. рублей или 9,1 % годовых бюджетных назначений (уточненный план 2019 года согласно представленному Отчету 81464,7 тыс. рублей). За отчетный период в бюджет муниципального образования поступили: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 2584,7 тыс. рублей, субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 32,3 тыс. рублей; неиспользованные бюджетными учреждениями субсидии прошлых лет в сумме 4756,5 тыс. рублей.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

 **НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

По состоянию на 01.04.2019 общий объем бюджетных ассигнований по расходам исполнен на 16,4 % (в 2018 году в том же периоде – 10,9 %). Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в следующей таблице.

Таблица 3 – Исполнение расходов местного бюджета в январе-марте 2019 года по разделам бюджетной классификации, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2019 | 2018 |
| Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.04.2019 | % исполн. | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.04.2018 | % исполн. |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 60095,1 | 15262,6 | 25,4 | 64839,2 | 16662,8 | 25,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 262,0 | 0,0 | 0,0 | 400,0 | 4,6 | 1,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 55245,3 | 2161,8 | 3,9 | 37624,8 | 5563,3 | 14,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 67335,8 | 7517,9 | 11,2 | 196432,8 | 4092,9 | 2,1 |
| Образование | 0705 | 120,0 | 18,0 | 15,0 | 120,0 | 1,8 | 1,5 |
| Культура и кинематография  | 0800 | 44469,2 | 10875,6 | 24,5 | 44819,5 | 9348,0 | 20,9 |
| Социальная политика | 1000 | 6167,3 | 1157,8 | 18,8 | 5452,4 | 1038,0 | 19,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8587,3 | 2719,0 | 31,7 | 10691,3 | 2604,1 | 24,4 |
| Средства массовой информации | 1200 | 115,0 | 34,9 | 30,3 | 110,0 | 28,5 | 25,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 10,9 | 0,0 | 0,0 | 16,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |  | **242407,9** | **39747,6** | **16,4** | **360506,5** | **39344,0** | **10,9** |

За январь-март 2019 года фактическое исполнение местного бюджета по расходам составило 16,4 % от плановых ассигнований, при этом по отдельным разделам классификации расходов (0100,0800,1000,1100,1200,) уровень исполнения составляет в среднем 22,4 % годовых плановых назначений.

Значительно ниже среднего уровня исполнения общего объема расходов бюджета от плановых ассигнований наблюдается по разделу 0400 «Национальная экономика»- 3,9 %. Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета в январе-марте 2019 года к аналогичному периоду 2018 года показывает, что по данному разделу наблюдается снижение процента исполнения к годовым плановым ассигнованиям с 14,8 % в 2018 году до 3,9 % в 2019 году.

Неисполнение отмечено по двум разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1300 «Обслуживание муниципального долга».

За период январь – март 2019 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией муниципального образования заключено 4 муниципальных контракта на общую сумму 662,3 тыс. рублей.

Из общего объема освоенных бюджетных средств фактические расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений с начислениями на нее составили 21397,5 тыс. рублей.

**ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ В РАЗРЕЗЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

На территории Нижнеудинского муниципального образования в 2019 году осуществляется реализация 17 муниципальных программ. Доля запланированных бюджетных ассигнований на их реализацию в общем объеме расходов местного бюджета составляет 42,3% или в суммовом выражении 102656,0 тыс. рублей.

Таблица 4 - Исполнение программных расходов по состоянию на 01 апреля 2019 года, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Подраздел** | **План года** | **Исполнено по состоянию на 01.04.2019** | **% исполнения** |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 01 | 13 | 70,0 | 8,2 | 11,7 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 годы" | 03 | 14 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 09 | 44 540,6 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы" | 04 | 12 | 115,0 | 25,0 | 21,7 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг." | 05 | 01 | 1 387,1 | 226,7 | 16,3 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2021 годы" | 05 | 02 | 13 105,1 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг | 05 | 03 | 253,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 05 | 03 | 740,0 | 36,2 | 4,9 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг" | 05 | 03 | 32 576,6 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 05 | 03 | 2 510,0 | 342,4 | 13,6 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" | 07 | 05 | 70,0 | 10,0 | 14,3 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021годы" | 07 | 07 | 50,0 | 8,0 | 16,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг | 08 | 04 | 57,4 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021г.г. | 08 | 04 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг | 08 | 04 | 2 472,4 | 241,7 | 9,8 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 г.г." | 08 | 04 | 1 385,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2010-2020 годы | 10 | 03 | 2 112,1 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 11 | 05 | 11,7 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2021 годы" | 11 | 05 | 550,0 | 511,5 | 93,0 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 г.г." | 11 | 05 | 400,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** |  |  | **102 656,0** | **1 409,7** | **1,4** |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-марте 2019 года, составила всего 1,4 % от годовых плановых бюджетных ассигнований. Освоение в суммовом выражении - 1409,7 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 8,2 тыс. рублей или 11,7% годовых плановых бюджетных ассигнований (приобретение оргтехники).

По разделу классификации расходов бюджета 0400 «Национальная экономика» подраздел 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 –25,0 тыс. рублей или 21,7% 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 2018-2021гг."** оплачены взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 226,7 тыс. рублей или 16,3% годовых плановых бюджетных назначений.

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 36,2 тыс. рублей (целевая статья 7951600000) или 4,9% годовых плановых бюджетных назначений (экспертиза проектно-сметной документации по благоустройству общественных территорий);

2) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг."** за январь-март 2019 года освоение бюджетных средств по подразделу 0503 в суммовом выражении составило 342,4 тыс. рублей или 13,6 % годовых плановых назначений (оплата за электроэнергию (уличное освещение)).

По разделу 0700 «Образование»:

1) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы"** по подразделу 0705 освоено 10,0 тыс. рублей или 14,3 % годовых плановых бюджетных назначений (оплата услуг по повышению квалификации сотрудников администрации муниципального образования).

2)в рамках реализации муниципальной программы **«Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021годы»** поподразделу 0707 «Молодежная политика» освоены бюджетные средства в сумме 8,0 тыс. рублей или 16,0 % плановых бюджетных ассигнований.

По разделу 0800 «»Культура, кинематография» подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в рамках реализации мероприятий **ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.** за январь-март 2019 годаосвоено бюджетных средств в сумме 241,7 тыс. рублей или 9,8 % плановых бюджетных ассигнований.

 По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в рамках реализации муниципальной программы **"Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2021 годы"** 511,5 тыс. рублей или 93,0% годовых плановых бюджетных ассигнований направлено в январе - марте 2019 года на приобретение наградной продукции, спортивного инвентаря.

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ НА ИСПОЛНЕНИЕ ПУБЛИЧНЫХ НОРМАТИВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Решением о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год предусмотрено 2284,6 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств. В январе-марте 2019 года освоено 34,5 тыс. рублей или 20,0 % годовых плановых бюджетных назначений, в частности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид обязательства | Вид нормативного правового акта, устанавливающего обязательство | План года | Исполнено по состоянию на 01.04.2019 | % исполн. |
| Выплата к пенсиям почетным гражданам города | Решение Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.03.2006г. №20 | 172,5 | 34,5 | 20,0 |
| Выплаты по программе«Молодым семьям – доступное жильё» на 2010-2020 годы | Постановление администрации Нижнеудинского муниципального образования от 01.12.2009г. №837 | 2 112,1 | 0,0 | 0,0 |

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

В бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год объем резервного фонда был утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей. В отчетном периоде к исполнению принято одно постановление администрации Нижнеудинского муниципального образования от 31.01.2019 №121 на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий пожара в многоквартирном доме, расположенном по адресу ул.Кащика, 106а в г.Нижнеудинске, стоимость работ 36,0 тыс. рублей; бюджетные ассигнования с подраздела 0111 «Резервные фонды» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 36,0 тыс. рублей были перераспределены в подраздел 0503 «Благоустройство» целевая статья 6000500000 «Мероприятия, связанные с проведением аварийно-восстановительных работ». Остаток неиспользованных средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2019 составил 164,0 тыс. рублей.

**ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Решением о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности предусмотрено 38 949,7 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 26 470,6 тыс. рублей; за январь-март 2019 года наблюдается неосвоение указанных бюджетных ассигнований. Объектами строительства и реконструкции являются: объекты электроэнергетики, пешеходный мост, водозаборные сооружения.

1. **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2019 года бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1520,7 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 6 585,7 тыс. рублей или 4,3 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что не превышает ограничения, предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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 01.04.2019 составляет 11,0 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 2019 года фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год не установлено.

Председатель Е. И. Самохина