**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

20

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/08 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2020 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………………………………………………. 9
5. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ……………………………………………….12
6. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА……………….. 18
7. СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА……………………………................ 19
8. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2020 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 12 мая 2020 года №771, 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 2020 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-марте 2020 года.

В ходе проведения мониторинга исполнения местного бюджета за 1 квартал 2020 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 2020 года, составленный на основании данных проводимого мониторинга ситуации на предприятиях по основным социально-экономическим показателям по территории за январь - март 2020 года, свидетельствует о следующем:

Таблица 1 – Основные показатели социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2020 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. | 650,695 | 640,841 | +1,5 |
| Прибыль прибыльно работающих предприятий | млн.руб. | 32,927 | 29,450 | +11,8 |
| Убыток | млн.руб. | 1,317 | 3,677 | -64,2 |
| Доля прибыльно работающих предприятий  | % | 16,200 | 19,100 | -15,2 |
| Доля убыточных предприятий  | % | 2,180 | 2,200 | -0,9 |
| План по налогам и сборам в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | 126,336 | 119,129 | +6,0 |
| Поступления налогов и сборов в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений) | млн.руб. | 29,300 | 26,880 | +9,0 |
| Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения | тыс. руб. | 871,560 | 789,690 | +10,4 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обрабатывающие производства" | млн.руб. | 143,70 | 157,80 | -8,9 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по виду деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" | млн.руб. | 97,50 | 98,80 | -1,3 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн.руб. | 3,00 | 0,20 | +1400,0 |
| Ввод в действие жилых домов | кв. м | 516,20 | 774,20 | -33,3 |
| Введено жилья на душу населения | кв. м | 0,008 | 0,012 | -33,3 |
| Розничный товарооборот  | млн.руб. | 530,19 | 509,80 | +4,0 |
| Число действующих малых предприятий - всего | ед. | 79,00 | 76,00 | +3,9 |
| Объем инвестиций, всего  | тыс. руб. | 5129,90 | 154,80 | +3213,9 |
| в том числе бюджетные средства | 0,00 | 0,00 |   |
| Уровень жизни населения |
| Среднесписочная численность работающих - всего | тыс. чел. | 11,139 | 11,308 | -1,5 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,00 | 1,33 | -24,8 |
| Среднедушевой денежный доход  | руб. | 20087,00 | 18465,00 | +8,8 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего | руб. | 42154,00 | 38478,00 | +9,6 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Значение показателя за отчетный период | Значение показателя за соответствующий период прошлого года | Темп роста, % |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | 13,50 | 11,70 | +15,4 |
| Фонд оплаты труда | млн.руб. | 1409,00 | 1305,00 | +8,0 |
| Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период)  | руб. | 10552,00 | 10297,00 | +2,5 |
| Покупательная способность денежных доходов населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума)  | раз | 1,90 | 1,79 | +6,1 |
| 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 2020 года положительная динамика в сравнении со значениями показателей за соответствующий период прошлого года сложилась практически по всем показателям, за исключением следующих:

- доля прибыльно работающих предприятий уменьшилась с 19,1 % до 16,2 %;

- объемы отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по видам деятельности "Обрабатывающие производства" и "Обеспечение электрической энергией, газом и паром" снизились на 8,9 и 1,3% соответственно;

- по показателю "Ввод в действие жилых домов" снижение составляет 258,0 кв.м. или 33,3%;

- среднесписочная численность работающих уменьшилась с 11308 человек до 11139 человек или на 1,5 %.

На уровне прошлого года остается численность населения с доходами ниже прожиточного минимума - 8,3 тыс. человек и доля населения с доходами ниже прожиточного минимума -24,4%.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов был утвержден решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 13 декабря 2020 года № 85.

 В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в декабре 2019 года утверждена сводная бюджетная роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Первоначально бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2020 по был утвержден по доходам в сумме 160 003,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 0,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 170 437,6 тыс. рублей, дефицит местного бюджета – 10 434,4 тыс. рублей, или 6,5% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

С января по март 2020 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились решениями Думы трижды:

**1.** Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 30 января 2020 года № 08 утвержден бюджет по доходам в сумме 73 662,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 83 856,6 тыс. рублей с уменьшением к ранее утвержденному бюджету на 86341 тыс. рублей с учетом возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов неиспользованных в 2019 году (-142938,5 тыс. руб.); без учета возврата планируемые доходы местного бюджета составили 216600,7 тыс. рублей; по расходам в сумме 227 141,1 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденным показателям на 56703,5 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета составил 153478,9 тыс. рублей (доходы 73662,2 тыс. рублей, расходы 227141,1 тыс. рублей) или 97,4%, что на 137727,0 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 2020 года; остаток средств на 01.01.2020 составил 143 472,6 тыс. рублей.

**2.** Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 27 февраля 2020 года №20 утвержден бюджет по доходам в сумме 475683,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 309865,3 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 402021,1 тыс. рублей тыс. рублей; по расходам в сумме 625553,2 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2020 года был увеличен на 398412,1 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета составил 149869,9 тыс. рублей (доходы 475683,3 тыс. рублей, расходы 625553,2 тыс. рублей) или 90,4%, что на 133288,1 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 2020 года; остаток средств на 01.01.2020 составил 143 472,6 тыс. рублей.

**3.** Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 26 марта 2020 года № 25 утвержден бюджет по доходам в сумме 571415,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 405587,5 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 95732,2 тыс. рублей тыс. рублей; по расходам в сумме 728097,4 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2020 года был увеличен на 102544,2 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета составил 156681,8 тыс. рублей или 94,5,% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что на 140098,99 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 2020 года; остаток средств на 01.01.2020 составил 143472,6 тыс. рублей.

Кроме того, распоряжениями главы Нижнеудинского муниципального образования внесены изменения в сводную бюджетную роспись Нижнеудинского МО на 2020 год по основаниям, предусмотренным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, п.12.1 раздела 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Нижнеудинского МО:

1. Распоряжения от 24.03.2020 №11-р, от 26.03.2020 №12-р, основания внесения изменений:

– Постановление Правительства Иркутской области от 13.03.2020 №162-пп "О внесении изменений в Положение о предоставлении субсидий 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", Уведомление министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области №9783 от 13.03.2020 на сумму 5686200,00 рублей, наименование межбюджетного трансферта – субсидии местным бюджетам на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области, в том числе разработку проектной документации;

– Распоряжение министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 18.03.2020 №59-130-мр, Уведомление министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области №9855 от 25.03.2020 на сумму 186485600,00 рублей, наименование межбюджетного трансферта – субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, расселяемого с финансовой поддержкой государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства, осуществляемых за счет средств областного бюджета;

– Распоряжение министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 18.03.2020 №59-130-мр, Уведомление министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области №9856 от 25.03.2020 на сумму 13420000,00 рублей, наименование межбюджетного трансферта – субсидии местным бюджетам на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в Перечень многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года и подлежащие сносу на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства, осуществляемых за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства.

2. Распоряжение от 30.03.2020 №13-р, основание внесения изменений:

– Приказ Министерства финансов Иркутской области от 16.01.2020 №1-н-мпр "Об установлении Порядка принятия главным распорядителем средств областного бюджета решения о наличии (об отсутствии) потребности муниципального образования Иркутской области в субсидиях и иных межбюджетных трансфертов, неиспользованных в 2019 году", Уведомление министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области №9899 от 27.03.2020 на сумму 27605700,00 рублей, наименование межбюджетного трансферта – субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

– Постановление Правительства Иркутской области от 13.03.2020 №162-пп "О внесении изменений в Положение о предоставлении субсидий 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", Уведомление министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области №9905 от 27.03.2020 на сумму 21144900,00 рублей, наименование межбюджетного трансферта – субсидии местным бюджетам на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области, в том числе разработку проектной документации.

Таким образом, годовые плановые назначения по доходам местного бюджета на 2020 год в период с января по март были увеличены на 665754,8 тыс. рублей, из них 659929,9 – безвозмездные поступления, по расходам – на 812002,2 тыс. рублей; с учетом внесенных изменений на 01.04.2020 годовые плановые назначения по доходам составили 825758,0 тыс. рублей, по расходам – 982439,8 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2020 года бюджет исполнен по доходам в сумме 4372,4 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам 48958,4 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям -44586,0 тыс. рублей с учетом возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов неиспользованных в 2019 году в сумме -47216,3 тыс. рублей; без учета возврата за январь-март 2020 года исполнение бюджета по доходам 2630,3 тыс. рублей; по расходам 63605,7 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 16 декабря 2016 года № 1996. В течение 1 квартала 2020 года показатели сводной бюджетной росписи корректировались в соответствии с решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования от 30.01.2020 № 08, от 27.02.2020 №20, от 26.03.2020 № 25, распоряжениями главы Нижнеудинского муниципального образования «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год» от 29.01.2020 №02-р, от 04.02.2020 №04-р, от 14.02.2020 №05-р, от 26.02.2020 №07-р, от 17.03.2020 №10-р, 24.03.2020 №11-р, от 26.03.2020 №12-р, от 30.03.2020 №13-р.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные собственные доходы местного бюджета за 1 квартал 2020 года составили 4372,4 тыс. рублей или 0,5% при плановом годовом объеме доходов 825758,0 тыс. рублей (с учетом возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов неиспользованных в 2019 году), при этом фактическое исполнение по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составляет 48958,4 или 22,9% годовых плановых назначений.

Структура исполненных доходов местного бюджета за январь - март 2020 года:

Таблица 2 – Исполнение доходной части бюджета за январь-март 2020 года

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  | Исполнено | Процент исполнения |
| **Доходы, всего** | **825758,0** | **4372,4** | **0,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **165828,1** | **48958,4** | **29,5** |
| **Налоговые доходы** | **126335,5** | **29298,4** | **23,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 75977,0 | 18311,9 | 24,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 18865,3 | 4105,6 | 21,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 13560,0 | 1280,7 | 9,4 |
| Земельный налог | 17902,0 | 5597,1 | 31,3 |
| Налоги на совокупный доход | 21,2 | 0,0 | 0,0 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование | Утверждено  | Исполнено | Процент исполнения |
| 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) | 10,0 | 3,1 | 31,0 |
| **Неналоговые доходы** | **39492,6** | **19660,0** | 49,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4450,0 | 944,9 | 21,2 |
| 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) | 227,0 | 237,0 | 104,4 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 160,0 | 10,0 | 6,3 |
| 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) | 8164,0 | 5657,1 | 69,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 9365,6 | 8695,1 | 92,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12166,0 | 2768,5 | 22,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 60,0 | 6,0 | 10,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 4900,0 | 1341,4 | 27,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **659929,9** | **-44586,0** | **-6,8** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | **707146,2** | **2630,3** | **0,4** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3380,9 | 927,6 | 27,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 703624,7 | 1667,7 | 0,2 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 140,6 | 35,0 | 24,9 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-47216,3** | **-47216,3** | **100,0** |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений | -47216,3 | -47216,3 | 100,0 |

Удельный вес собственных (налоговых и неналоговых доходов) доходов в общем объеме поступлений в бюджет Нижнеудинского муниципального образования за отчетный период составил 95,0 %.

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 59,8%. Исполнение налоговых доходов за январь-март 2020 года сложилось в сумме 29298,4 тыс. рублей или 23,2% годовых плановых назначений.

Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 49,8% или в суммовом выражении 19660,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета, поступивших за отчетный период, приходится на следующие источники доходов: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 44,2% или в суммовом выражении 8695,1 тыс. рублей; доходы 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) – 28,8 % или 5657,1 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14,2% или в суммовом выражении 2768,5 тыс. рублей.

Имеют место риски невыполнения плановых назначений по следующим видам собственных доходов местного бюджета:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями, фактическое исполнение 6,0 тыс. рублей или 6,3% годовых бюджетных назначений, план 2020 года 160,0 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года сложилось в сумме 10,0 тыс. рублей при плане 60,0 тыс. рублей.

Неисполнение по налогу на имущество физических лиц объясняется установленным сроком уплаты указанного налога (…не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом). Фактическое исполнение поступлений по указанному виду дохода за январь-март 2020 года составляет в суммовом выражении 1280,7 тыс. рублей или 9,4 % уточненного плана, что незначительно (на четыре процентных пункта) ниже фактического исполнения за 1 квартал 2019 года (9,8%).

Следует отметить, что в феврале 2020 года муниципальным образованием предоставлено освобождение от налогообложения за 2019 год по налогу на имущество физических лиц налогоплательщикам, указанным в ст. 395 Налогового кодекса Российской Федерации, а также многодетным семьям, имеющим 3-х и 4-х несовершеннолетних детей, имеющим на праве собственности имущество, расположенное на территории Нижнеудинского муниципального образования, на которой введен режим ЧС в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года. (решение Думы Нижнеудинского МО от 27.02.2020 №19).

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет городского поселения за 1 квартал 2020 года сложилось в сумме 2630,4 тыс. рублей или 0,4 % годовых бюджетных назначений (уточненный план 2020 года согласно представленному Отчету 707146,2 тыс. рублей). За отчетный период в бюджет муниципального образования поступили:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 927,6 тыс. рублей;

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 35,0 тыс. рублей;

- субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1298,0 тыс. рублей;

- субсидия на софинансирование мероприятий на приобретение оборудования и литературы для муниципальных учреждений культуры и муниципальных детских школ искусств, осуществляющих деятельность в сфере культуры, пострадавших при чрезвычайной ситуации в связи с паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области в сумме 369,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2020 сумма возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского поселения составила 47216,3 тыс. рублей.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

 **НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

По состоянию на 01.04.2020г. расходы исполнены на 6,5 % (в 2019 году в том же периоде – 16,4 %). Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в следующей таблице.

Таблица 3 – Исполнение расходов местного бюджета в январе-марте 2020 года по разделам бюджетной классификации, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по состоянию на 01.04.2020 | Процент исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 57703,3 | 17789,5 | 30,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 101531,8 | 19192,8 | 18,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 441326,7 | 3500,1 | 0,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 312407,2 | 5670,3 | 1,8 |
| Образование | 0705 | 120,0 | 59,0 | 49,2 |
| Культура и кинематография  | 0800 | 53372,2 | 12081,8 | 22,6 |
| Социальная политика | 1000 | 7464,8 | 2913,5 | 39,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8383,8 | 2355,3 | 28,1 |
| Средства массовой информации | 1200 | 115,0 | 43,4 | 37,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 15,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |  | **982439,8** | **63605,7** | **6,5** |

Низкий процент исполнения бюджета по расходам за январь - март 2020 года сложился по причине незначительного освоения бюджетных ассигнований по двум разделам классификации расходов бюджетов:

- 0400 "Национальная экономика", фактическое исполнение сложилось в сумме 3500,1 тыс. рублей при плане 441326,7 тыс. рублей или 0,8%;

- 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство", фактическое исполнение 5670,3 тыс. рублей при плане 312407,2 тыс. рублей или 1,8%.

Неисполнение отмечено по разделу 1300 «Обслуживание муниципального долга» в связи с отсутствием у муниципального образования долговых обязательств.

По остальным разделам классификации расходов бюджета средний процент исполнения по итогам первого квартала 2020 года составляет 37,7%.

За отчетный период фактические расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений (с учетом начислений во внебюджетные фонды) составили 29543,7 тыс. рублей.

За период январь – март 2020 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией муниципального образования заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 10552,7 тыс. рублей, экономия бюджетных средств составила 116,4 тыс. рублей.

 С января по март 2020 года за счет средств межбюджетных трансфертов расходы на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров населению в рамках ликвидации ЧС 2019 года составили 5 млн. рублей или 100,0% годовых плановых бюджетных назначений (подраздел 0309 целевая статья 2180174090).

 За счет средств межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных расходных обязательств в связи с ЧС расходы за январь-март 2020 года на оплату экспертных услуг, проектно-изыскательных работ составили 14015,0 тыс. рублей или 14,6% годовых плановых бюджетных назначений (подраздел 0309 целевая статья 21801000000, 2180174070).

 Размер субсидии муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с января по март 2020 года составил 3834,5 тыс. рублей.

**ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДОВ В РАЗРЕЗЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

На территории Нижнеудинского муниципального образования в 2020 году осуществляется реализация 20 муниципальных программ. Доля запланированных бюджетных ассигнований на их реализацию в общем объеме расходов местного бюджета составляет 76,2% или в суммовом выражении 748693,2 тыс. рублей.

Таблица 4 - Исполнение программных расходов по состоянию на 01 апреля 2020 года, тыс. рублей

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пз | План 2020 года | Исполнено по состоянию на 01.04.2020 | % исполн. от общего объема финансирования Программы |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 01 | 13 | 70,0 | 45,0 | 64,3 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 г.г." | 03 | 09 | 3,8 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории Нижнеудинского муниципального образования от негативного воздействия вод реки Уда на 2019-2024 годы" | 04 | 06 | 237 076,9 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 08 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 09 | 194 011,8 | 200,0 | 0,1 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования " | 04 | 12 | 115,0 | 20,0 | 17,4 |
| Муниципальная адресная программа "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" | 05 | 01 | 200 905,6 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 05 | 01 | 1 120,0 | 296,3 | 26,5 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 05 | 02 | 10,0 | 0,5 | 5,0 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2022 годы" | 05 | 02 | 45 676,0 | 299,0 | 0,7 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг | 05 | 03 | 216,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 05 | 03 | 18 631,5 | 159,0 | 0,9 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг" | 05 | 03 | 30 506,4 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 г.г." | 05 | 03 | 219,1 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 05 | 03 | 4 024,6 | 1 081,0 | 26,9 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" | 07 | 05 | 70,0 | 45,0 | 64,3 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021годы" | 07 | 07 | 50,0 | 14,0 | 28,0 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование | Рз | Пз | План 2020 года | Исполнено по состоянию на 01.04.2020 | % исполн. от общего объема финансирования Программы |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг | 08 | 04 | 252,1 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022г.г. | 08 | 04 | 220,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2022гг." | 08 | 04 | 1 267,8 | 617,9 | 48,7 |
| Ведомственная целевая программа "Празднование 75-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945гг." | 08 | 04 | 2 002,0 | 578,1 | 28,9% |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг | 08 | 04 | 853,0 | 89,6 | 10,5 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 г.г." | 08 | 04 | 8 965,1 | 370,1 | 4,1 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2010-2020 годы | 10 | 03 | 1 880,7 | 1 685,6 | 89,6 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 11 | 05 | 14,4 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2022 годы" | 11 | 05 | 510,0 | 295,2 | 57,9 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 гг." | 11 | 05 | 20,4 | 0,0 | 0,0 |
| Итого |  |  | **748 693,2** | **5 796,3** | **0,8** |

  Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-марте 2020 года, составила 0,8 % от годовых плановых бюджетных ассигнований; за аналогичный период прошлого года – 1,4%. Освоено в суммовом выражении в январе-марте 2020 года 5796,3 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 45,0 тыс. рублей или 64,3% годовых плановых бюджетных ассигнований (приобретение оргтехники).

По разделу классификации расходов бюджета 0400 «Национальная экономика» подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" в рамках реализации муниципальной программы **"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы"** на проведение противопаводковых мероприятий было израсходовано 200,0 тыс. рублей или 100,0% годовых бюджетных назначений. 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 2018-2022 годы"** осуществлялась финансирование смотров, конкурсов –20,0 тыс. рублей или 17,4% годовых бюджетных назначений.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках реализации муниципальной программы **"Ремонт объектов муниципального жилищного фонда на 2018-2022гг."** оплачены взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, услуги по содержанию имущества на сумму 296,3 тыс. рублей или 26,5% годовых плановых бюджетных назначений. По подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" в рамках данной Программы оплачены коммунальные услуги ООО УК "Центр" в сумме 0,5 тыс. рублей или 5,0% годовых бюджетных назначений.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2022 годы"** по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" расходы на приобретение электроматериалов (светодиодных светильников) составили 299,0 тыс. рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство»:

1) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **«Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг.»** освоено бюджетных средств в сумме 159,0 тыс. рублей (целевая статья 7951600000) или 15,4% годовых плановых бюджетных назначений (оплата услуг по проведению экспертизы проектно-сметной документации по благоустройству общественных и дворовых территорий);

2) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг."** расходы на оплату электроэнергии (уличное освещение) за январь-март 2020 года составили 1081,0 тыс. рублей или 35,4% годовых плановых бюджетных назначений.

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 45,0 тыс. рублей или 64,3 % 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 14,0 тыс. рублей или 28,0% плановых бюджетных назначений (приобретены подарочные наборы участникам молодежных конкурсов, акций, спортивных мероприятий).

По разделу 0800 "Культура, кинематография" подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» за отчетный период в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2022гг."** расходы исполнены в сумме 617,9 тыс. рублей или 100,0% годовых плановых бюджетных назначений; осуществлялось финансирование работ по демонтажу старой системы отопления и монтажу новой в здании МКУК "Музейно-культурный центр" по ул. Ленина.

На реализацию мероприятий **ведомственной целевой программы "Празднование 75-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945гг."** за отчетный период израсходовано 578,1 тыс. рублей, из них 311,8 тыс. рублей – субсидия на иные цели МБУ "Культурно-досуговое объединение" на проведение мероприятий и 266,3 тыс. рублей на приобретение подарочной продукции (книги, буклеты, значки, открытки, пакеты).

По **ведомственной целевой программе городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.** за январь-март 2020 годаосвоено бюджетных средств в сумме 89,6 тыс. рублей или 10,7 % годовых плановых бюджетных ассигнований (субсидия на иные цели МБУ "Культурно-досуговое объединение").

По подразделу 0804 в рамках муниципальной программы **"Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 гг."** освоены бюджетные средства в сумме 370,1 тыс. рублей или 4,1% годовых плановых бюджетных назначений; для МКУК "Музейно-культурный центр" приобретена офисная мебель.

По разделу 1000 "Социальная политика" подраздел 1003 "Социальное обеспечение населения" в рамках реализации мероприятий муниципальной программы **"Молодым семьям - доступное жилье"** расходы составили1685,6 тыс. рублей или 89,6% уточненного годового плана; свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения получили два участника Программы.

 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 2019-2022 годы"** 295,2 тыс. рублей или 57,9% годовых плановых бюджетных ассигнований направлено в январе - марте 2020 года на приобретение наградной продукции, спортивного инвентаря.

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

Решением о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год предусмотрено 2053,2 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств. В январе-марте 2020 года освоено 1720,1 тыс. рублей или 83,8 % годовых плановых бюджетных назначений, в частности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид обязательства | Вид нормативного правового акта, устанавливающего обязательство | План года | Исполнено по состоянию на 01.04.2020 | Процент исполн. |
| Выплата к пенсиям почетным гражданам города | Решение Думы Нижнеудинского МО от 24.03.2006г. №20 | 172,5 | 34,5 | 20,0% |
| Выплаты по программе «Молодым семьям – доступное жильё» на 2010-2020годы | Постановление.администрации Нижнеудинского МО от 01.12.2009г. №837 | 1 880,7 | 1 685,6 | 89,6% |
| Итого | х | 2053,2 | 1720,1 | 83,8% |

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

В бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год объем резервного фонда был утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей. В январе - марте 2020 года средства резервного фонда не использовались.

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

Решением о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год предусмотрено:

- на реконструкцию канализационных очистных сооружений 650,0 тыс. рублей (средства местного бюджета);

- на строительство пешеходного моста 30131,0 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета 3300,0 тыс. рублей;

- строительство котельной в блочно-модульном исполнении 1324,2 тыс. рублей (софинансирование за счет средств местного бюджета);

- на реконструкцию системы теплоснабжения Нижнеудинского муниципального образования на базе котельной 400,0 тыс. рублей (софинансирование за счет средств местного бюджета);

- на строительство городского водозаборного сооружения на правом берегу р.Уда – 220,0 тыс. рублей (софинансирование за счет средств местного бюджета);

- на реконструкцию объектов энергосбережения – 493,7 тыс. рублей (софинансирование за счет средств местного бюджета);

- инженерная защита (дамба), ПСД – 237055,1 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 237,1 тыс. рублей.

В январе-марте 2020 года наблюдается неосвоение указанных бюджетных ассигнований.

1. **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2020 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на 59233,3 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците бюджета в сумме 156 681,8 тыс. рублей, или 94,5% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов; остаток средств на 01.01.2020 составил 143472,6 тыс. рублей.

1. **СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

Согласно данным долговой книги по состоянию на 01 января 2020 долговые обязательства у Нижнеудинского муниципального образования отсутствуют. Порядок ведения муниципальной долговой книги Нижнеудинского муниципального образования утвержден постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 11 июня 2009 года № 362 (в ред. от 05.12.2012г.).

В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 1 квартал 2020 года фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год не установлено.

Председатель Е. И. Самохина