**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

19

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/12 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2019 года»**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………………… 3
2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА……………………… 9
3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ………………………………………………. 6
4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ……………………………………………….10
5. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА……………….. 14
6. СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА……………………………................ 14
7. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2019 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 07 октября 2019 года № 1671, проведен Контрольно-счетной палатой Нижнеудинского муниципального образования в соответствии с ч.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее Федеральный закон №6-ФЗ), с п.10 ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25 декабря 2012 года № 55 (в редакции от 15.02.2018), ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 №13 (в редакции от 29.05.2014).

Целью экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета администрации Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2019 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-сентябре 2019 года.

В ходе проведения мониторинга исполнения местного бюджета за 9 месяцев 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. **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 июнь 2019 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования вносились решениями Думы семь раз:

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.

3) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25.04.2019 №37 утвержден бюджет по доходам в сумме 236677,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 77553,9 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 2855,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 244243,8 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета 2019 года был увеличен на 3 835,9 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2019 года увеличен на 980,3 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 7566,0 тыс. рублей или 4,8% 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.

4) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 23.05.2019 №46 утвержден бюджет по доходам в сумме 333 000,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 173872,3 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 96322,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 340 761,4 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2019 года был увеличен на 96517,6 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2019 года снижен на 195,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 7761,2 тыс. рублей или 5,0 % 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.

5) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 20.06.2019 №58 утвержден бюджет по доходам в сумме 376986,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 217858,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 43985,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 384674,9 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2019 года был увеличен на 43913,5 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2019 года снижен на 72,4 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 7 688,6 тыс. рублей или 5,0 % 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.

6) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 22.08.2019 №61 утвержден бюджет по доходам в сумме 637799,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 481345,7 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 260813,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 646904,8 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2019 года был увеличен на 262 229,9 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2019 года увеличен на 1,4 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 9105,3 тыс. рублей или 5,8 % 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.

7) Решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 26.09.2019 №67 утвержден бюджет по доходам в сумме 745903,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 588749,4 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 108103,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 758168,5 тыс. рублей , общий объем расходов местного бюджета 2019 года был увеличен на 111263,7 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений дефицит местного бюджета по сравнению с ранее утвержденным бюджетом 2019 года увеличен на 3160,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в размере 12 265,3 тыс. рублей или 7,8 % 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 27.09.2019 №31-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, уменьшены доходы и расходы местного бюджета на 4712,5 тыс. рублей согласно Постановлений Правительства Иркутской области от 01.09.2019 №775-пп «О внесении изменений в Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий по берегоукреплению некапитального характера в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в связи с паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области, на 2019 год», от 24.09.2019 №803-рн «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Иркутской области». Таким образом, по состоянию на 01.07.2019 план 2019 года по доходам составлял 741190,8 тыс. рублей, по расходам – 753 456,0 тыс. руб.

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год был увеличен в период с января по сентябрь на 561612,1 тыс. рублей, в том числе: за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 557566,3 тыс. рублей; за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов на 4045,8 тыс. рублей. По расходам местного бюджета увеличены бюджетные ассигнования на 559858,4 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 313609,8 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам – 109401,2 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям – 204199,6 тыс. рублей; по расходам - в сумме 283684,7 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 28 декабря 2012 года №1566. С января по сентябрь 2019 года показатели сводной бюджетной росписи корректировались в соответствии с решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.01.2019 №12, от 21.03.2019 №24, от 25.04.2019 №37, от 23.05.2019 №46, от 20.06.2019 №58, от 22.08.2019 №61, от 26.09.2019 №67, 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, от 25.04.2019 №11-р, от 06.05.2019 №14-р, от 13.06.2019 №17-р, от 18.06.2019 №18-р, от 27.06.2019 №20-р, от 15.07.2019 №21-р, от 17.07.2019 №22-р, от 26.07.2019 №23-р, от 05.08.2019 №24-р, от 28.08.2019 №26-р, от 05.09.2019 №27-р, от 19.09.2019 №30-р, от 27.09.2019 №31-р.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2019 года составили 313 609,8 тыс. рублей или 42,3% от годового объема утвержденных доходов, что на 145 200,9 тыс. рублей больше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

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

Таблица 1 – Исполнение доходной части бюджета за январь-сентябрь 2019 года

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Процент исполнения** |
| **Доходы, всего** | **741190,7** | **313609,8** | **42,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **157153,9** | **109410,2** | **69,6** |
| **Налоговые доходы** | **121169,8** | **81389,0** | **67,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 70661,0 | 53419,2 | 75,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 13250,0 | 2534,5 | 19,1 |
| Земельный налог | 18560,0 | 11614,0 | 62,6 |
| Продолжение таблицы | | | |
| **Наименование** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Процент исполнения** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 18661,8 | 13784,3 | 73,9 |
| Налоги на совокупный доход | 21,2 | 21,2 | 100,0 |
| 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, зачисляемая в бюджеты поселений | 15,5 | 15,5 | 100,0 |
| Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,3 | 0,3 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **35984,1** | **28021,2** | 77,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 4700,0 | 2991,1 | 63,6 |
| 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 | 163,0 | 25,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниц. бюджетных и автономных учреждений) | 27,8 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниц. унитарных предприятий, созданных поселениями | 560,0 | 326,0 | 58,2 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниц.унитарных предприятий, в том числе казенных) | 10227,0 | 8850,0 | 86,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1058,9 | 683,4 | 64,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 13522,0 | 11201,2 | 82,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 750,0 | 729,0 | 97,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 4502,4 | 3077,5 | 68,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **584036,8** | **204199,6** | **35,0** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **578802,7** | **198965,5** | **34,4** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 18032,5 | 18032,5 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 355854,6 | 86008,4 | 24,2 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 173,9 | 131,1 | 75,4 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений, за счет средств резервного фонда Президента РФ | 204741,7 | 94793,5 | 46,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 477,6 | 477,6 | 100,0 |
| 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 34,9 %.

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 74,4%; исполнение налоговых доходов за январь-сентябрь 2019 года сложилось в сумме 81389,0 тыс. рублей, или 67,2 % от годовых плановых назначений.

По налогу на доходы физических лиц, имеющему наибольшую долю в налоговых доходах (65,6%), поступление в бюджет составило 53419,2 тыс. рублей или 75,6% уточненного плана; по данному источнику доходов бюджета процент исполнения поступлений за январь-сентябрь 2019 года на 4,9 % выше исполнения поступлений за январь-сентябрь 2018 года (факт 2018 года 50910,3 тыс. руб.).

Налог на имущество физических лиц: исполнение за январь-сентябрь 2019 года составляет в суммовом выражении 2534,5 тыс. рублей или 19,1% уточненного плана, что на 26,6 % ниже исполнения за январь-сентябрь 2018 года (факт 2018 года 3450,8 тыс. руб.); 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-сентябрь 2019 года сложилось в сумме 11614,0 тыс. рублей или 62,6% годовых плановых бюджетных назначений, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 7,5 % или на 805,9 тыс. рублей (факт январь-сентябрь 2018 года – 10808,1 тыс. рублей).

Фактическое исполнение по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ за январь – сентябрь 2019 года сложилось в сумме 13784,3 тыс. рублей или – 73,9 % уточненного плана, что выше поступлений за аналогичный период прошлого года на 13,2 % или на 1605,4 тыс. рублей.

По виду дохода «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» зачислено в местный бюджет за январь-сентябрь 2019 года 15,5 тыс. рублей или 100% годовых бюджетных назначений.

Фактическое исполнение по виду дохода «Налоги на совокупный доход» сложилось в сумме 21,2% или 100,0% годовых бюджетных назначений.

Рисков неисполнения бюджета по вышеуказанным видам налоговых доходов местного бюджета по данным отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года не установлено.

Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 77,9 % годовых плановых назначений или в суммовом выражении 28021,2 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 – 40,0 % или в суммовом выражении 11201,2 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) – 31,6 % или 8850,0 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 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 163,0 тыс. рублей при плане 636,0 тыс. рублей;

Неисполнение наблюдается по доходам 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), годовые бюджетные назначения составляют 27,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2019 года составляет 204199,6 тыс. рублей или 35,0% годовых бюджетных назначений (уточненный план 2019 года согласно представленному Отчету 584036,8 тыс. рублей). За отчетный период в бюджет муниципального образования поступили:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 18032,5 тыс. рублей или 100,0% годовых плановых бюджетных назначений;

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 131,1 тыс. рублей или 75,4 % годовых плановых бюджетных назначений;

- субсидии в сумме 86008,4 тыс. рублей:

Таблица 2 – Субсидии, предоставляемые из бюджетов других уровней в 2019 году

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2019 года** | **Исполнено за 9 месяцев** | **Процент исполнения** |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 63409,9 | 16298,8 | 25,7 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области, в том числе разработку проектной документации | 32700,0 | 11555,1 | 35,3 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1662,1 | 1492,2 | 89,8 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 20000,0 | 20000,0 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на развитие домов культуры | 847,1 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области | 2000,0 | 2000,0 | 100,0 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства | 29553,6 | 6308,5 | 21,3 |
| Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 9390,8 | 9390,8 | 100,0 |
| Субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность | 33445,5 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 21617,0 | 11767,2 | 54,4 |
| **Наименование** | **План 2019 года** | **Исполнено за 9 месяцев** | **Процент исполнения** |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий по очистке территорий от крупногабаритных отходов и отходов строительства зданий, сооружений в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в связи с паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области | 6346,4 | 3656,4 | 57,6 |
| Субсидии местным бюджетам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемых за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 40001,1 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, осуществляемых за счет средств областного бюджета | 8361,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры | 15627,7 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта | 26483,4 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики | 23530,1 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидия из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий по береукреплению некапитального характера в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в связи с паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области | 20878,1 | 3539,4 | 17,0 |
| **Итого** | **355854,6** | **86008,4** | **24,2** |

- межбюджетные трансферты в сумме 94793,5 тыс. рублей:

Таблица 3 – Иные межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2019 года** | **Исполнено за 9 месяцев** | **Процент исполнения** |
| Иные межбюджетные трансферты на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров до дворов граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области | 104386,2 | 0,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных обязательств в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне 2019 года на территории Иркутской области | 99381,8 | 94793,5 | 95,4 |
| Резервный фонд Правительства Иркутской области | 973,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **204741,7** | **94793,5** | **46,3** |

- прочие безвозмездные поступления в сумме 477,6 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 01.010.2019 общий объем бюджетных ассигнований по расходам исполнен на 37,7 % (в 2018 году в том же периоде – 46,2 %). Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в следующей таблице.

Таблица 4 – Исполнение расходов местного бюджета в январе - сентябре 2019 года по разделам бюджетной классификации, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **2019** | | | **2018** | | |
| **План**  **2019 года** | **Исполнено на 01.10.19** | **Процент исполнения** | **План**  **2018 года** | **Исполнено на 01.10.18** | **Процент исполнения** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 64993,3 | 52317,4 | 80,5 | 68027,2 | 50442,4 | 74,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 205934,7 | 64782,9 | 31,5 | 400,0 | 10,6 | 2,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 104315,8 | 50767,6 | 48,7 | 41522,1 | 32259,3 | 77,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 267908,0 | 69188,8 | 25,8 | 200323,3 | 52249,0 | 26,1 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 6352,8 | 3660,1 | 57,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 120,0 | 28,5 | 23,8 | 120,0 | 43,8 | 36,5 |
| Культура и кинематография | 0800 | 61565,7 | 31431,5 | 51,1 | 93496,9 | 48349,5 | 51,7 |
| Социальная политика | 1000 | 6167,3 | 5043,9 | 81,8 | 5452,4 | 4275,0 | 78,4 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 35972,5 | 6367,1 | 17,7 | 10662,6 | 6221,2 | 58,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 115,0 | 96,9 | 84,3 | 110,0 | 80,0 | 72,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 10,9 | 0,0 | 0,0 | 16,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего расходов** |  | **753456,0** | **283684,7** | **37,7** | **420131,0** | **193930,8** | **46,2** |

За январь- сентябрь 2019 года фактическое исполнение местного бюджета по расходам составляет 37,7 % от плановых ассигнований, при этом по отдельным разделам классификации расходов (0100,0400,0600,0800,1000,1100,1200,) уровень исполнения составляет в среднем 67,3 % годовых плановых назначений.

За период январь – июнь 2019 года с использованием конкурентных способов размещения заказов на выполнение работ (оказание услуг) администрацией муниципального образования заключено 42 муниципальных контракта на общую сумму 166 267,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета в январе-сентябре 2019 года к аналогичному периоду 2018 года показал, что процент исполнения к годовым плановым ассигнованиям снизился с 46,2 % в 2018 году до 37,7 % в 2019 году. Согласно Пояснительной записке к Отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2019 года низкий процент исполнения объясняется тем, что в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в июне 2019 года на территории Нижнеудинского муниципального образования, из областного бюджета предусмотрен значительный объем средств для ликвидации последствий паводка исполнение которых запланировано на 4 квартал 2019г.

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

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -31,5%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 25,8%;

- 0700 «Образование» - 23,8%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» - 17,7%

По разделу **0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане 205934,7 тыс. рублей фактическое исполнение за январь-сентябрь 2019 года сложилось в сумме 64 782,9 тыс. рублей или 31,5% уточненного плана.

Таблица 5 – Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года по разделу 0300 ««Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **План**  **2019 года** | **Исполнено на 01.10.2019** | **Процент исполнения** |
| **Расходы всего** | **0000** | **753456,0** | **283684,7** | **37,7** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **205934,7** | **64782,9** | **31,5** |
| **Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера** | **0309** | **205810,1** | **64782,9** | **31,5** |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 0309 | 383,3 | 383,3 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0309 | 685,1 | 532,6 | 77,7 |
| Средства резервного фонда Правительства Иркутской области | 0309 | 973,7 | 0,00 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты на исполнение отдельных расходных обязательств в связи с чрезвычайной ситуацией | 0309 | 99381,8 | 63867,0 | 64,3 |
| Межбюджетные трансферты на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров населению в рамках ликвидации ЧС | 0309 | 104386,2 | 0,00 | 0,0 |
| **Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг."** | **0309** | **74,6** | **0,00** | **0,0** |
| **Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности** | **0314** | **50,0** | **0,00** | **0,0** |
| Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2019гг.» | 0314 | 50,0 | 0,00 | 0,0 |

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации, сложившейся вследствие паводка, вызванного сильными дождями в июне 2019 года на территории Нижнеудинского муниципального образования, предусмотрено 205 810,1 тыс. рублей; освоено за январь-сентябрь 2019 года 64 782,9 тыс. рублей или 31,5% годовых бюджетных назначений; бюджетные средства были направлены на оплату услуг по предоставлению техники для ликвидации последствий ЧС, обследование жилых домов, объектов теплоснабжения, водоотведения, на оплату экспертных услуг (аварийно-восстановительные работы линий электропередач), на приобретение горюче-смазочных материалов, труб; на организацию питания для пострадавших от чрезвычайной ситуации, находящихся в пунктах временного размещения; на оплату услуг лодочной переправы через протоку реки Уда.

На 01.10.2019 остаются неосвоенными средства резервного фонда Правительства Иркутской области (973,7 тыс. руб.), межбюджетные трансферты на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров населению в рамках ликвидации ЧС (104386,2 тыс. руб.), средства пожертвований (74,6 тыс. руб.), предусмотренные на проведение аварийно-восстановительных работ по парку Саяны в рамках муниципальной программы «Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.».

Неисполнение наблюдается по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» по мероприятиям муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2019гг.»; на 2019 год предусмотрено 50,0 тыс. рублей на установку двух гидрантов (28,0 тыс. руб.) и ремонт оборудования на двух водонапорных башнях (22,0 тыс. руб.)

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, при плане 267 908,0 тыс. рублей освоено 69 188,8 тыс. рублей или 25,8% годовых бюджетных назначений.

Таблица 6 – Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **План**  **2019 года** | **Исполнено на 01.10.2019** | **Процент исполнения** |
| **Расходы всего** | **0000** | **753456,0** | **283684,7** | **37,7** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **267908,0** | **69188,8** | **25,8** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | **51001,2** | **893,1** | **1,8** |
| Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" | 0501 | 300,0 | 24,5 | 8,2 |
| 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" | 0501 | 207,9 | 207,9 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг." | 0501 | 1403,3 | 660,7 | 47,1 |
| Софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (местный бюджет) | 0501 | 727,1 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств ФСР ЖКХ | 0501 | 40001,1 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (областной бюджет) | 0501 | 8361,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | **135449,4** | **26070,7** | **19,2** |
| Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" | 0502 | 1005,3 | 908,6 | 90,4 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг." | 0502 | 37,0 | 36,9 | 99,7 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2021 годы" | 0502 | 134407,1 | 25125,2 | 18,7 |
| **Благоустройство** | **0503** | **81457,4** | **42225,0** | **51,8** |
| Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" | 0503 | 9447,9 | 7226,8 | 76,5 |
| Уличное освещение (потери электроэнергии) | 0503 | 7134,0 | 6460,2 | 90,6 |
| Мероприятия, связанные с проведением аварийно-восстановительных работ | 0503 | 36,0 | 36,0 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий НМО на 2018-2021гг. | 0503 | 6,8 | 6,8 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 0503 | 100,0 | 36,2 | 36,2 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского МО на 2018-2021 гг." | 0503 | 39517,7 | 14618,5 | 37,0 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." | 0503 | 3260,0 | 1889,4 | 58,0 |
| Софинансирование мероприятий национального проекта "Формирование современной городской среды" | 0503 | 21955,0 | 11951,1 | 54,4 |

По разделу **0501 «Жилищное хозяйство»** фактическое исполнение за 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 893,1 тыс. рублей или 1,8%годовых бюджетных назначений (план 2019 года 51001,2 тыс. руб.).

Неисполнение сложилось в основном за счет неисполнения расходов по мероприятиям по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за счет всех источников), годовые плановые назначения по которым составляют 49 090,0 тыс. рублей (727,1 тыс. руб.+40001,1 тыс. руб.+ 8361,8 тыс. руб.).

Кроме этого, всего на 8,2 % исполнены расходы по предоставлению МБУ «Коммунальник» субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в области жилищного хозяйства (план 2019 года - 300,0тыс. руб., фактическое исполнение – 24,5 тыс. руб.).

На 47,1% исполнены годовые бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий муниципальной программы "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.", при плане 1403,3 тыс. рублей фактическое исполнение сложилось в сумме 660,7 тыс. рублей (взносы на капитальный ремонт общего имущества (по муниципальным квартирам)).

По муниципальной адресной программе "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" 207,9 тыс. рублей или 100,0% уточненного годового плана было направлено на уборку дворовых территорий от строительного мусора и обследование многоквартирных домов.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** по состоянию на 01.10.2019 расходы исполнены на 19,2% (план 2019 года 135 449,4 тыс. рублей, исполнение - 26 070,7 тыс. рублей).

Неисполнение наблюдается по мероприятиям муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2021 годы.", при годовом плане 134 407,1 тыс. рублей фактическое исполнение сложилось в сумме 25 125,2 тыс. рублей или 18,7% годовых бюджетных назначений, из них:

- на 25,7% исполнены расходы по мероприятиям по модернизации объектов ЖКХ, при годовых бюджетных назначениях в размере 63 602,9 тыс. рублей фактическое исполнение сложилось в сумме 16 315,1 тыс. рублей, бюджетные средства направлены на оплату услуг по капитальному ремонту напорного канализационного коллектора, ремонта участка тепловой сети по ул. Ленина, 17А, аварийно-восстановительные работы водозаборных сооружений;

- на 21,3% исполнены расходы на реконструкцию, капитальный ремонт объектов электросетевого хозяйства; при годовом плане 31 778,6 тыс. рублей фактическое исполнение – 6 783,4 тыс. рублей (замена ТП, аварийных опор, воздушных линий электропередач);

- на 75,9% исполнены бюджетные назначения, предусмотренные на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества, так при плане 2671,7 тыс. рублей на 01.10.2019 освоено 2026,7 тыс. рублей (устройство трубопровода по ул.7-я Рабочая с поворотом на ул. 6-ая Рабочая, оплата экспертных услуг по проверке достоверности сметной стоимости работ).

Остаются неисполненными бюджетные назначения в размере 36 353,9 тыс. рублей, предусмотренные на проведения мероприятий по реконструкции водозабора.

Субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Коммунальник» по данному подразделу исполнены на 90,4%, при годовом плане 1055,3 тыс. рублей освоено 908,6 тыс. рублей.

На 99,7% исполнены бюджетные ассигнования, предусмотренные на оплату коммунальных услуг (электроэнергия) в рамках программы "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.", в суммовом выражении фактическое исполнение составляет 36,9 тыс. руб.

За январь-сентябрь 2019 года на 51,8 % исполнены годовые бюджетные назначения по подразделу **0503 «Благоустройство»**, при плане 81 457,4 тыс. рублей освоено 42 225,0 тыс. рублей, из них:

-7 226,8 тыс. рублей (76,5% годовых бюджетных назначений) - субсидия на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Коммунальник»;

- 6 460,2 тыс. рублей (90,6% годовых бюджетных назначений) – оплата потерь по электроэнергии или;

- 14 618,5 тыс. рублей (37% годовых бюджетных назначений) направлено на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования» (оплата работ по строительству пешеходного моста через реку Застрянка, оплата работ по устройству парковки для автомобилей у городского парка «Саяны», оплата работ по устройству тротуаров, благоустройство общественных территорий);

- 1 889,4 тыс. рублей (58,0% годовых бюджетных назначений) направлено на реализацию мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025гг." (оплата электроэнергии (уличное освещение));

- на реализацию национального проекта «Формирование современной городской среды» направлено 11 951,1 тыс. рублей или 54,4% годовых бюджетных назначений (благоустройство дворовых территорий, замена аварийных опор, ТП, линий электропередач)

- 36,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации Нижнеудинского МО направлено на реализацию мероприятий муниципальной программы "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.", в частности на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий пожара в многоквартирном доме, расположенном по адресу ул.Кащика, 106а в г.Нижнеудинске;

- оплачены услуги по проведению экспертизы проектно-сметной документации на проведение работ по благоустройству общественных территорий - 36,2 тыс. рублей (100% годовых бюджетных назначений);

- оплачены услуги МБУ «Коммунальник» по оформлению мест празднования в рамках реализации мероприятий в рамках реализации мероприятий ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий НМО на 2018-2021гг. - 6,8 тыс. рублей (100% годовых бюджетных назначений).

Фактическое исполнение за январь-сентябрь 2019 года по разделу **0700 «Образование»** сложилось в сумме 28,5 тыс. рублей или 23,8% уточненного годового плана. На 17,9 % исполнены годовые бюджетные ассигнования по муниципальной программе "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018 годы" (профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации) (план 2019 г. – 70,0 тыс. руб., фактическое исполнение январь-сентябрь 12,5 тыс. руб.) и на 32,0 % по муниципальной программе программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 годы" (план 2019г. – 50,0 тыс. руб., фактическое исполнение 16,0 тыс. руб.).

Фактическое исполнение за январь-сентябрь 2019 года по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составляет всего 17,7% годовых бюджетных назначений.

Таблица 7 – Исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2019 года по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **План**  **2019 года** | **Исполнено на 01.10.2019** | **Процент исполнения** |
| **Расходы всего** | **0000** | **753456,0** | **283684,7** | **37,7** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **35972,5** | **6367,1** | **17,7** |
| Физкультурно-оздоровительный комплекс | 1101 | 7944,3 | 5446,8 | 68,6 |
| *Другие вопросы в области физической культуры* | *1105* | *28028,2* | *920,3* | 3,3 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 1105 | 7,6 | 7,6 | 100,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2021 годы" | 1105 | 550,0 | 512,7 | 93,2 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 гг." | 1105 | 27470,6 | 400,0 | 1,5 |

Низкий процент исполнения по мероприятиям муниципальной программы "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 гг." сложился по причине неисполнения по результатам 9 месяцев 2019 года мероприятий по капитальному ремонту объектов физической культуры и спорта, годовые назначения по которым составляют 26 509,6 тыс. рублей; в рамках указанной Программы с целью реализации перечня проектов народных инициатив 2018 года 400,0 тыс. рублей было направлено на приобретение спортивного инвентаря, футбольной экипировки, оргтехники).

В рамках муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2021 годы" осуществлялось приобретение наградной продукции, спортивного инвентаря, фактическое исполнение сложилось в сумме 512,7 тыс. рублей или 93,2 % уточненного годового плана.

На обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс» за январь-сентябрь 2019 года направлено 5 446,8 тыс. рублей или 68,6% уточненного годового плана. Расход на техническое обслуживание огнетушителей по МКУ «ФОК «Труд» с января по сентябрь 2019 года составил 7,6 тыс. рублей или 100% годовых бюджетных назначений.

**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 52,8 % или в суммовом выражении 397 530,2 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пз** | **План 2019 года** | **Исполнено на 01.10.2019** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы | 01 | 13 | 70,0 | 10,6 | 15,1 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг" | 03 | 9 | 74,6 | 0,0 | 0 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| **Наименование** | **Рз** | **Пз** | **План 2019 года** | **Исполнено на 01.10.2019** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 годы" | 03 | 14 | 50,0 | 0,0 | 0 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории Нижнеудинского муниципального образования от негативного воздействия вод реки Уда на 2019-2024 годы" | 04 | 6 | 44452,7 | 3542,9 | 8 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 8 | 0,5 | 0,0 | 0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 9 | 45704,6 | 39548,1 | 86,5 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы" | 04 | 12 | 115,0 | 48,0 | 41,7 |
| 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 | 1 | 49297,9 | 207,9 | 0,4 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг." | 05 | 1 | 1403,2 | 660,6 | 47,1 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2021 годы" | 05 | 2 | 134407,1 | 25125,2 | 18,7 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг." | 05 | 2 | 37,0 | 36,9 | 99,7 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 05 | 3 | 22055,0 | 11987,3 | 54,4 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг" | 05 | 3 | 39517,7 | 14618,5 | 37 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 05 | 3 | 3260,0 | 1889,4 | 58 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг | 05 | 3 | 6,8 | 6,8 | 100 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 гг." | 06 | 5 | 6352,8 | 3660,1 | 57,6 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" | 07 | 5 | 70,0 | 12,5 | 17,9 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021годы" | 07 | 7 | 50,0 | 16,0 | 32 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 гг." | 08 | 4 | 18120,8 | 1197,0 | 6,6 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 08 | 4 | 57,4 | 20,0 | 34,8 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 08 | 4 | 200,0 | 100,0 | 50 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 08 | 4 | 2086,8 | 1302,4 | 62,4 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| **Наименование** | **Рз** | **Пз** | **План 2019 года** | **Исполнено на 01.10.2019** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2010-2020 годы | 10 | 3 | 2112,1 | 1896,1 | 89,8 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 гг." | 11 | 5 | 27470,6 | 400,0 | 1,5 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 11 | 5 | 7,6 | 7,6 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2021 годы" | 11 | 5 | 550,0 | 512,7 | 93,2 |
| **ИТОГО** | **х** | **х** | **397530,2** | **106806,6** | **26,9** |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-сентябре 2019 года, составила 26,9 % от годовых плановых бюджетных ассигнований. Освоение в суммовом выражении – 106806,6 тыс. рублей или 37,6 % от общего объема исполненных расходов местного бюджета.

Прослеживаются риски неисполнения в целом по семи программам, где фактическое исполнение за январь-сентябрь 2019 года сложилось значительно ниже среднего уровня исполнения программных расходов "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 гг.", (3,5%), "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы (15,1%), «Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 годы» (0,0%), "Защита населения и территории Нижнеудинского муниципального образования от негативного воздействия вод реки Уда на 2019-2024 годы"(8,0%), "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" (0,4%), "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2021 годы" (18,7%),"Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" (17,9%).

По остальным муниципальным программам процент исполнения за январь-сентябрь 2019 года в среднем составил 61,8 % годовых бюджетных назначений.

**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-сентябре 2019 года освоено 1988,2 тыс. рублей или 87,0% годовых плановых бюджетных назначений, в частности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид обязательства | Вид нормативного правового акта,  устанавливающего обязательство | План года | Исполнено по состоянию на 01.07.2019 | Процент  исполнения |
| Выплата к пенсиям почетным гражданам города | Решение Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.03.2006г. №20 | 172,5 | 92,0 | 53,3 |
| Выплаты по программе  «Молодым семьям – доступное жильё» на 2010-2020 годы | Постановление администрации Нижнеудинского муниципального образования от 01.12.2009г. №837 | 2 112,1 | 1896,2 | 89,8 |

**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 тыс7. 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 01.010.2019 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 169828,2 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 160073,6 тыс. рублей.

Объектами строительства и реконструкции являются: объекты электроэнергетики (23694,2 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета 1659,0 тыс. руб.), пешеходный мост (37 136,4 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета 4436,4 тыс. руб.), водозаборные сооружения (36353,9 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета 2908,0 тыс. руб.), переселение из аварийного жилищного фонда (49090,1 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета 727,2 тыс. руб.), разработка проектно-сметной документации на берегоукрепление (23553,6 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета 23,6 тыс. руб.).

За январь-сентябрь 2019 года фактическое исполнение сложилось в сумме 12846,2 тыс. рублей или 34,6 уточненного плана (строительство пешеходного моста).

1. **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2019 года бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 29 925,1 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 12 265,3 тыс. рублей или 7,8 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

1. **СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

Задолженность по Договору о предоставлении бюджетного кредита от 25.04.2017 №3 в сумме 25,0 млн. рублей по состоянию на 01.10.2019 отсутствует.

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.).

1. **ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за девять месяцев 2019 года фактов несоответствия исполнения бюджета принятому решению Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год не установлено.

Председатель Е. И. Самохина