**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

2021

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-16/12 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за первое полугодие 2021 года**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………………… 3
2. МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ………………… 3
3. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА……………………… 4
4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ………………………………………………. 6
5. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ……………………………………………….11
6. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА……………….. 24
7. СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА……………………………................ 24
8. ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ……………………………………………………………………24
9. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Отчет об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2021 года (далее по тексту Отчет), утвержденного постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 15.10.2021 №1013, направлен в Контрольно-счетную палату Нижнеудинского муниципального образования 20 октября 2021 года.

Анализ Отчета проведен Контрольно-счетной палатой 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. 43 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Нижнеудинского муниципального образования 15.10.2021 №1013, ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования, планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

Целью экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета администрации Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2021 года» является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования в январе-сентябре 2021 года.

В ходе проведения анализа исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2021 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**

Анализ Отчета о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 9 месяцев 2021 года Контрольно-счетной палатой не проводился, так как на момент составления настоящего заключения данный Отчет не опубликован и проходит проверку в администрации Муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район".

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов был утвержден решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17 декабря 2020 года № 82.

В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ 18 декабря 2020 года утверждена сводная бюджетная роспись бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Первоначально бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2020 по был утвержден по доходам в сумме 232091,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 82358,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 244819,1 тыс. рублей, дефицит местного бюджета – 12727,4 тыс. рублей, или 8,5% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

С января по сентябрь 2021 года изменения в бюджет Нижнеудинского муниципального образования решениями Думы Нижнеудинского муниципального образования вносились трижды:

**1.**  Решение Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25 февраля 2021 года №14; бюджет по доходам утвержден в сумме 1340914,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 1191360,5 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 1108822,7 тыс. рублей; по расходам в сумме 1431853,5 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденным показателям на 1187034,4 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений, дефицит местного бюджета 2021 года сложился в размере 90 939,1 тыс. рублей или 60,8% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что на 75 983,7 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 2021 года; остаток средств на 01.01.2021 составил 76 120 017,82 рубля.

**2.** Решение Думы Нижнеудинского муниципального образования от 29 апреля 2021 года №29; бюджет по доходам утвержден в сумме 1517524,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 1366532,8 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 176610,5 тыс. рублей; по расходам в сумме 1608663,2 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденным показателям на 176809,7 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений, дефицит местного бюджета 2021 года предлагается к утверждению в размере 91138,3 тыс. рублей или 60,4% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что на 76 039,1 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 2021 года; остаток средств на 01.01.2021 составил 76 120 017,82 рубля.

**3.** Решение Думы Нижнеудинского муниципального образования от 09 июня 2021 года №36; бюджет по доходам утвержден в сумме 1649368,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 1498351,0 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденному бюджету на 131843,4 тыс. рублей; по расходам в сумме 1740502,3 тыс. рублей с увеличением к ранее утвержденным показателям на 131839,1 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений, дефицит местного бюджета 2021 года предлагается к утверждению в размере 91134,0 тыс. рублей или 60,3% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов, что на 76032,3 тыс. рублей превышает ограничения (10%), предусмотренные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2021 года; остаток средств на 01.01.2021 составил 76 120 017,82 рубля.

Также по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 12.1 раздела 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Нижнеудинского муниципального образования, изменения в сводную бюджетную роспись вносились распоряжениями главы Нижнеудинского муниципального образования от 30.07.2021 №21-р, от 29.09.2021 №23-р.

Таким образом, годовые плановые назначения по доходам местного бюджета на 2021 год в период с января по сентябрь были увеличены на 1461813,4 тыс. рублей, по расходам – на 1540220,0 тыс. рублей; с учетом внесенных изменений на 01.10.2021 годовые плановые назначения по доходам составили 1693905,1 тыс. рублей, по расходам – 1785039,1 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен по доходам в сумме 859826,1 тыс. рублей, в том числе исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам 103333,8 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям 758023,1 тыс. рублей, возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов неиспользованных в 2020 году составил 1530,8 тыс. рублей; исполнение бюджета по расходам сложилось в сумме 889050,6 тыс. рублей.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составили 859826,1 тыс. рублей или 50,8% при плановом годовом объеме доходов 1693905,1 тыс. рублей (с учетом возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов неиспользованных в 2020 году); фактическое исполнение по собственным (налоговым и неналоговым) доходам сложилось в сумме 103333,8 или 68,4% годовых плановых назначений (уточненный план 2021г. – 151017,3 тыс. рублей).

Структура исполненных доходов местного бюджета за январь- сентябрь 2021 года:

Таблица 1 – Исполнение доходной части бюджета за январь-сентябрь 2021 года

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный план 2021г.** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **ДОХОДЫ, ВСЕГО** | **232091,7** | **1693905,1** | **859826,1** | **50,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **149733,6** | **151017,3** | **103333,8** | **68,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **127317,3** | **127994,5** | **86063,0** | **67,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 76989,0 | 76989,0 | 59087,4 | 76,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 18865,3 | 18685,5 | 13856,0 | 74,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 13560,0 | 13560,0 | 3038,6 | 22,4 |
| Земельный налог | 17902,0 | 18752,0 | 10073,0 | 53,7 |
| Налоги на совокупный доход | 1,0 | 4,0 | 3,8 | 95,0 |
| Гос. пошлина за выдачу органом местного самоуправления поселения спец. разрешения на движение по автомоб. дорогам трансп. средств, осуществ. перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабар. грузов, зачисляемая в бюджеты поселений (прочие поступления) | 0,0 | 4,0 | 4,2 | 105,0 |
| Продолжение таблицы | | | | |
| **Наименование** | **Первоначальный план на 2021г.** | **Уточненный план на 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **22416,3** | **23022,8** | **17270,8** | 75,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2000,0 | 2000,0 | 1841,9 | 92,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 200,0 | 200,0 | 345,1 | 172,6 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 0,0 | 0,5 | 0,7 | 140,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 160,0 | 160,0 | 85,0 | 53,1 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 6570,0 | 6570,0 | 3771,7 | 57,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1080,6 | 1656,6 | 1343,8 | 81,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6494,0 | 6494,0 | 5002,5 | 77,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 60,0 | 90,0 | 258,1 | 286,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 5851,7 | 5851,7 | 4622,0 | 79,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **82358,1** | **1542887,8** | **756492,3** | **49,0** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*** | ***82358,1*** | ***1468587,8*** | ***742923,1*** | ***50,6*** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0,0 | 14534,2 | 11029,9 | 75,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 82217,5 | 1356169,7 | 684895,5 | 50,5 |
| Продолжение таблицы | | | | |
| **Наименование** | **Первоначальный план на 2021г.** | **Уточненный план на 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней | 0,0 | 97707,9 | 46866,2 | 48,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 140,6 | 176,0 | 131,5 | 74,7 |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ*** | ***0,0*** | ***60830,8*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***100,0*** |  |
| ***ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***0,0*** | ***15000,0*** | ***15000,0*** | ***100,0*** |
| ***ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ*** | ***0,0*** | ***-1530,8*** | ***-1530,8*** | ***100,0*** |

Удельный вес собственных (налоговых и неналоговых доходов) доходов в общем объеме поступлений в бюджет Нижнеудинского муниципального образования за январь-сентябрь 2021 года составил 12,0 %.

Удельный вес налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 83,3%. Исполнение налоговых доходов за январь-сентябрь 2021 года сложилось в сумме 86063,0 тыс. рублей или 67,2% годовых плановых назначений; наибольший удельный вес занимают доходы от поступления налога на доходы физических лиц 68,7% или 59087,4 тыс. рублей, далее доходы от поступления акцизов по подакцизным товарам – 16,1% или 13856,0 тыс. рублей, земельный налог – 11,7% или 10073,0 тыс. рублей.

Имеют место риски невыполнения плановых назначений по доходам от поступлений налога на имущество физических лиц, фактическое исполнение 3038,6 тыс. рублей или 22,4% годовых бюджетных назначений, план 2021 года 13560,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета Нижнеудинского муниципального образования исполнены на 75,0% или в суммовом выражении 17270,8 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 – 29,0% или в суммовом выражении 5002,5 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы – 26,8% или 4622,0 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 21,8 % или 3771,7 тыс. рублей.

Имеют место риски невыполнения плановых назначений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями, фактическое исполнение 85,0 тыс. рублей или 53,1% годовых бюджетных назначений, план 2021 года 160,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет городского поселения за 9 месяцев 2021 года с учетом возврата остатков целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (1530,8 тыс. руб.) сложилось в сумме 756492,3 тыс. рублей или 49,0% годовых бюджетных назначений; уточненный план 2021 года согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года составляет 1542887,8 тыс. рублей. За январь-сентябрь 2021 года в бюджет Нижнеудинского муниципального образования поступили:

Таблица 2 - Дотации, предоставляемые из бюджетов других уровней.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 14 534,2 | 11 029,9 | 75,9 |
| **Итого** | **14 534,2** | **11 029,9** | **75,9** |

Таблица 3 - Субсидии, предоставляемые из бюджетов других уровней.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований ИО на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 8 822,9 | 5 573,1 | 63,2 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований ИО на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований ИО, в том числе разработку проектной документации | 9 575,7 | 6 885,1 | 71,9 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований ИО на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 041,9 | 1 041,9 | 100,0 |
| Софинансирование мероприятий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомоб. дорог местного значения | 185 953,8 | 73 425,8 | 39,5 |
| Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 7 011,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 882 678,2 | 470 166,3 | 53,3 |
| Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований ИО на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 15 449,2 | 13 044,3 | 84,4 |
| Субсидии местным бюджетам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (средства государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) | 115 399,2 | 18 735,0 | 16,2 |
| Продолжение таблицы | | | |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Субсидии местным бюджетам на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов | 2 040,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидия на мероприятия по реконструкции физкультурно-оздоровительного комплекса | 126 777,2 | 94 982,3 | 74,9 |
| Субсидия на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения | 1 419,0 | 1 041,7 | 73,4 |
| **ИТОГО:** | **1 356 169,7** | **684 895,5** | **50,5** |

Таблица 4 - Межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных обязательств в сфере строительства в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне-июле 2019 года на территории ИО | 238,4 | 238,3 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований ИО в форме объединения | 2 812,6 | 2 812,6 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на оплату труда с начислениями на нее | 4 656,9 | 3 648,0 | 78,3 |
| Иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 90 000,0 | 40 167,3 | 44,6 |
| **ИТОГО:** | **97 707,9** | **46 866,2** | **48,0** |

Таблица 5 - Субвенции, предоставляемые из бюджетов других уровней.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения | 175,3 | 131,5 | 75,0 |
| Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **176,0** | **131,5** | **74,7** |

Таблица 6 - Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 60830,8 | 0,0 | 0,0 |
|  |  |  |  |

Таблица 7 – Прочие безвозмездные поступления

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Исполнение за 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 100,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений (пожертвования софинансирование модернизации стадиона "Локомотив" в г. Нижнеудинске) | 15 000,0 | 15 000,0 | 100,0 |
| **Итого** | **15000,0** | **15100,0** | **100,7** |

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

По состоянию на 01.10.2021 расходы были исполнены на 49,8% (в 2020 году в том же периоде – 45,6%). Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в следующей таблице.

Таблица 8 – Исполнение расходов местного бюджета в январе-сентябре 2021 года по разделам бюджетной классификации

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **РзПз** | **Первоначальный план 2021г.** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 57821,3 | 69065,6 | 52500,1 | 76,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 790,0 | 24191,0 | 10215,1 | 42,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 98115,7 | 221508,3 | 97203,7 | 43,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 40379,1 | 1271885,2 | 592233,4 | 46,6 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0,0 | 2218,3 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0705 | 75,0 | 75,0 | 35,3 | 47,1 |
| Культура и кинематография | 0800 | 35000,5 | 37825,0 | 29631,4 | 78,3 |
| Социальная политика | 1000 | 4412,6 | 6504,6 | 5075,8 | 78,0 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8104,9 | 151686,1 | 102099,8 | 67,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 120,0 | 80,0 | 56,0 | 70,0 |
| **Всего расходов** | **х** | **244819,1** | **1785039,1** | **889050,6** | **49,8** |

Неисполнение отмечено по разделу "Охрана окружающей среды" с общим годовым объемом бюджетных ассигнований 2218,3 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по расходам менее 50,0% за январь – сентябрь 2021 года сложилось по четырем разделам: 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" (42,2%), 0400 "Национальная экономика" (43,9%), 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" (46,6%), 0700 "Образование" (47,1%) с общим объемом годовых бюджетных ассигнований 699687,5 тыс. рублей.

По пяти остальным разделам классификации расходов бюджета (0100 "Общегосударственные вопросы", 0800 "Культура, кинематография", 1000 "Социальная политика", 1100 "Физическая культура и спорт", 1200 "Средства массовой информации") средний процент исполнения по итогам 9 месяцев 2021 года составил 73,9%.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных расходов за январь-сентябрь 2021 года составили расходы по следующим разделам классификации расходов бюджета:

- 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" – 66,7% или 592233,4 тыс. рублей;

- 1100 "Физическая культура и спорт" – 11,5% или 102099,8 тыс. рублей;

- 0400 "Национальная экономика" – 10,9% или 97203,7 тыс. рублей.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Расходы по данному разделу исполнены на 76,0% годовых бюджетных назначений и составили при плане 69065,6 тыс. рублей – 52500,1 тыс. рублей или 5,9% от общего объема исполненных расходов за отчетный период:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **69065,6** | **52500,1** | **76,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2522,1 | 1933,3 | 76,7 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 35318,1 | 26999,1 | 76,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 1222,9 | 1000,6 | 81,8 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1261,2 | 1261,2 | 100,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 28541,3 | 21305,9 | 74,6 |

За январь-сентябрь 2021 года расходы на содержание главы и органов местного самоуправления, МКУ «Централизованная служба по обслуживанию учреждений Нижнеудинского МО» составили 50323,0 рублей тыс. рублей; расходы на проведение выборов в представительный орган муниципального образования – 1261,2 тыс. рублей; расходы на оплату услуг по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности – 330,2 тыс. рублей; расходы на выполнение других обязательств – 570,4 тыс. рублей; расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" – 15,3 тыс. рублей.

**Раздел 0300 " Национальная безопасность и правоохранительная деятельность "**

Расходы по данному разделу исполнены в сумме 10215,1 тыс. рублей или 42,2 % годовых плановых бюджетных назначений при плане 24191,0 тыс. рублей; доля в общем объеме расходов местного бюджета за январь-сентябрь 2021 года составила 1,2 %:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **24191,0** | **10215,1** | **42,2** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность" | 0310 | 23616,0 | 10190,1 | 43,1 |
| Иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных обязательств в сфере строительства в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне-июле 2019 года на территории Иркутской области | 0310 | 238,4 | 238,3 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг | 0310 | 165,0 | 0,0 | 0,0 |
| Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 0310 | 23212,6 | 9951,8 | 42,9 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 575,0 | 25,0 | 4,3 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 годы" | 0314 | 575,0 | 25,0 | 4,3 |

По подразделу 0310 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность" классификации расходов бюджетов фактическое исполнение сложилось в сумме 10215,1 тыс. рублей при плане 24191,0 тыс. рублей.

По данному подразделу отражены расходы на проектно-изыскательские работы по объекту "Строительство городских канализационных очистных сооружений на левом берегу р.Уда" (9951,8 тыс. руб.), на оплату услуг по проведению экспертизы проектно-сетной документации и результатов инженерных изысканий по объекту " Физкультурно-оздоровительного комплекс "Труд" (238,3 тыс. руб.)

По подразделу 0314 "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности" классификации расходов бюджетов за январь-сентябрь 2021 года на реализацию мероприятий муниципальной программы "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг.", утвержденной постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 26.09.2017 №1483 (в редакции от 21.12.2020), направлено 25,0 тыс. рублей.

По данной Программе имеют место риски невыполнения годовых плановых бюджетных назначений, фактическое исполнение за 9 месяцев составляет 4,3 %.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Расходы по разделу за январь-сентябрь 2021 года исполнены в сумме 97203,7 тыс. рублей или 43,9 % годовых плановых бюджетных назначений (план 2021г. – 221508,3 тыс. рублей; доля в общем объеме расходов местного бюджета за отчетный период составила 10,9 %:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **221508,3** | **97203,7** | **43,9** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 175,3 | 131,5 | 75,0 |
| Транспорт | 0408 | 193,1 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 0408 | 193,1 | 0,0 | 0,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 221029,9 | 97062,2 | 43,9 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник" (Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания) | 0409 | 10421,2 | 9582,3 | 92,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 0409 | 209099,1 | 86347,6 | 41,3 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 0409 | 3046,2 | 2114,9 | 69,4 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0409 | 4840,8 | 4818,5 | 99,5 |
| Уплата иных платежей | 0409 | 46,9 | 10,8 | 23,0 |
| Мероприятия по безопасности дорожного движения | 0409 | 299,0 | 299,0 | 100,0 |
| Противопаводковые мероприятия | 0409 | 156,1 | 156,1 | 100,0 |
| Софинансирование мероприятий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 0409 | 200710,1 | 78948,3 | 39,3 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 0409 | 1509,6 | 1132,3 | 75,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 110,0 | 10,0 | 9,1 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 годы" | 0412 | 110,0 | 10,0 | 9,1 |

По подразделу **0401 "Общеэкономические вопросы"** классификации расходов бюджетов фактическое исполнение сложилось в сумме 131,5 тыс. рублей при плане 175,3 тыс. рублей (субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения).

Отмечено неисполнение плановых бюджетных назначений за отчетный период по подразделу **0408 "Транспорт",** уточненный план 2021 года – 193,1 тыс. рублей.

По подразделу **0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** расходы за отчетный период составили 97062,2 тыс. рублей или 43,9% годовых бюджетных назначений (план 2021 года 221029,9 тыс. рублей), из них:

1) 9582,3 тыс. рублей – субсидия муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

2) 86347,6 тыс. рублей – расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы», из них 78948,3 тыс. рублей расходы на мероприятия по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

3) 1132,3 тыс. рублей – расходы на реализацию мероприятий по повышению безопасности дорожного движения на территории муниципального образования.

По подразделу **0412 "Другие вопросы в области национальной экономики"** расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023 годы" составили за отчетный период 10,0 тыс. рублей; имеют место риски неисполнение годовых бюджетных назначений, предусмотренных на реализацию мероприятий данной Программы, уточненных план 2021года составляет 110,0 тыс. рублей.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

По подразделу **0501 "Жилищное хозяйство"** классификации расходов бюджетов расходы исполнены в сумме 38458,0 тыс. рублей или на 16,3% (план 2021 года – 235527,6 тыс. рублей). В общем объеме расходов на жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования удельный вес исполненных расходов на жилищное хозяйство по состоянию на 1 октября 2021 года составил 6,4%:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 235527,6 | 38458,0 | 16,3 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник" (Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания) | 0501 | 119,5 | 119,5 | 100,0 |
| Муниципальная адресная программа "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского МО, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" | 0501 | 234761,7 | 37925,8 | 16,2 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0501 | 98,0 | 98,0 | 100,0 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства гос.(муницип.) собственности | 0501 | 80,0 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств ФСРЖКХ | 0501 | 118949,9 | 19055,0 | 16,0 |
| Софинансирование мероприятий по переселению граждан из ветхого аварийного жилищного фонда за счет областного бюджета | 0501 | 115399,2 | 18735,0 | 16,2 |
| Cофинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет местного бюджета | 0501 | 234,6 | 37,8 | 16,1 |
| Продолжение таблицы | | | | |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 0501 | 646,4 | 412,7 | 63,8 |

По данному подразделу за 9 месяцев 2021 года имели место риски неисполнения годовых плановых назначений по муниципальной программе "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского МО, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах"; при плане 234761,7 тыс. рублей расходы были исполнены всего на 16,2% или в суммовом выражении 37925,8 тыс. рублей.

По подразделу **0502 "Коммунальное хозяйство"** классификации расходов бюджетов расходы исполнены на 53,4% или в сумме 477838,7 тыс. рублей при плане 894582,2 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 894582,2 | 477838,7 | 53,4 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 0502 | 94,6 | 85,6 | 90,5 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2022 годы" | 0502 | 894487,6 | 477753,1 | 53,4 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 0502 | 262,1 | 262,1 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 0502 | 659,0 | 583,6 | 88,6 |
| Софинансирование мероприятий по модернизации объектов ЖКХ | 0502 | 9588,9 | 6057,8 | 63,2 |
| Софинансирование расходных обязательств муниципальных образований 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 | 0502 | 252322,7 | 150897,4 | 59,8 |
| Строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 0502 | 631654,9 | 319952,2 | 50,7 |

В общем объеме расходов на жилищно-коммунальное хозяйство муниципального образования удельный вес расходов на коммунальное хозяйство по состоянию на 1 октября 2021 года составил 80,7%.

По итогам 9 месяцев 2021 года наименьший процент исполнения годовых плановых назначений отмечен по мероприятию Программы "Строительство городского водозаборного сооружения" (раздел 2 Программы "Обеспечение населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой"); фактическое исполнение сложилось в сумме 319952,2 тыс. рублей или 50,7% уточненного плана 2021 года.

По подразделу **0503 "Благоустройство"** классификации расходов бюджетов расходы исполнены на 53,6 % от уточненного плана или в суммовом выражении 75936,7 тыс. рублей (план 2021г.141775,4 тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Благоустройство | | 0503 | 141775,4 | 75936,7 | 53,6 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник" (Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания) | | 0503 | 11962,7 | 9545,9 | 79,8 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | | 0503 | 114557,3 | 54450,5 | 47,5 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | | 0503 | 1229,0 | 1021,4 | 83,1 |
| Софинансирование мероприятий национального проекта "Формирование современной городской среды" | | 0503 | 15706,8 | 13261,8 | 84,4 |
| Софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив | | 0503 | 7621,5 | 0,0 | 0,0 |
| Софинансирование комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | | 0503 | 90000,0 | 40167,3 | 44,6 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг" | | 0503 | 10591,4 | 7877,4 | 74,4 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | | 0503 | 250,7 | 227,3 | 90,7 |
| Софинансирование мероприятий на ремонт пешеходных переходов (мостов, виадуков) | | 0503 | 10340,7 | 7650,1 | 74,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | | 0503 | 4664,0 | 4062,9 | 87,1 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | | 0503 | 560,0 | 558,9 | 99,8 |
| Закупка энергетических ресурсов | | 0503 | 4104,0 | 3504,0 | 85,4 |

Из общего объема расходов субсидия муниципальному бюджетному учреждению "Коммунальник" на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составила 9545,9 тыс. рублей или 79,8% годовых бюджетных назначений (план 2021 года 11962,7 тыс. рублей).

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." за январь-сентябрь 2021 года составили 54450,5 тыс. рублей при плане 114557,3 тыс. рублей или 47,5% общего объема годовых бюджетных назначений, из них расходы на благоустройство парка Городского дворца культуры и набережной реки Застрянки – 40167,3 тыс. рублей, на благоустройство дворовых и общественных территорий 13261,8 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев наименьший процент исполнения годовых плановых назначений отмечен по мероприятию Программы "Благоустройство парка Городского дворца культуры и набережной реки Застрянки" – 44,6%.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Благоустройство Нижнеудинского МО на 2018-2022 гг." за отчетный период составили 7877,4 тыс. рублей или 74,4% годовых бюджетных назначений (план 2021 года 10591,4 тыс. рублей), из них расходы на реализацию мероприятия Программы "Строительство пешеходных мостов" – 7650,1 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 года», составили 4062,9 тыс. рублей или 87,1% годовых бюджетных назначений (план 2021 года 4664,0 тыс. рублей); за счет средств местного бюджета оплачено за электроэнергию (уличное освещение) за январь-сентябрь 2021 года 3504,0 тыс. рублей или 85,4% годовых плановых назначений (план 2021 года 4104,0 тыс. рублей); приобретены электроматериалы для устройства уличного освещения на сумму 558,9 тыс. рублей.

Отмечено неисполнение годовых плановых бюджетных назначений за отчетный период по разделу **0600 "Охрана окружающей среды",** уточненный план 2021 года – 2218,3 тыс. рублей.

Раздел **0700 "Образование"**

По подразделу **0705** классификации расходов бюджетовна оплату услуг по повышению квалификации работников органов местного самоуправления в рамках муниципальной программы "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" направлено 35,3 тыс. рублей или 50,4% годовых бюджетных назначений (план 2021года 70,0 тыс. рублей).

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Расходы по данному разделу исполнены в сумме 29631,4 тыс. рублей или 78,3% годовых бюджетных назначений (план 2021г.37825,0 тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **37825,0** | | **29631,4** | **78,3** |
| Культура | 0801 | 35162,5 | | 28247,6 | 80,3 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Культурно-досуговое объединение" | 0801 | 17210,2 | | 15087,4 | 87,7 |
| Муниципальное казенное учреждение "Музейно-культурный центр" | 0801 | 6616,9 | | 5271,1 | 79,7 |
| Муниципальное казенное учреждение "Централизованная библиотечная система" | 0801 | 11335,4 | | 7889,1 | 69,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 2662,5 | | 1383,8 | 52,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг | 0804 | 472,5 | | 116,6 | 24,7 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" | 0804 | 100,0 | | 0,0 | 0,0 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2023гг." | 0804 | 10,0 | | 10,0 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа "Городские массовые мероприятия" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг | 0804 | 1100,0 | | 697,2 | 63,4 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг." | 0804 | 980,0 | | 560,0 | 57,1 |

По подразделу **0801 "Культура"** классификации расходов бюджетов расходы на функционирование учреждений культуры за январь-сентябрь 2021 года составили 28247,6 тыс. рублей или 80,3% годовых плановых бюджетных назначений (план 2021 года 35162,5 тыс. рублей).

По подразделу **0804 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии"** расходы на реализацию мероприятий пяти муниципальных программ исполнены в сумме 1383,8 тыс. рублей или 52,0% годовых плановых бюджетных назначений (план 2021г. 2662,5 тыс. рублей)

Неисполнение расходов по состоянию на 01.10.2021 отмечено по муниципальной программе "Читающий Нижнеудинск".

По итогам 9 месяцев 2021 года имели место риски неисполнения годовых плановых бюджетных назначений по расходам на реализацию мероприятий Ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг., фактичекское исполнение за отчетный период сложилось в сумме 116,6 тыс. рублей или 24,7 % уточненного плана 2021г. (годовой план 472,5 тыс. рублей)

Средний процент фактического исполнения по остальным трем Программам составил – 73,5%.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Расходы по данному разделу исполнены в сумме 5075,8 тыс. рублей или 78,0% годовых плановых бюджетных назначений при годовом плане 6504,6 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **Социальная политика** | **1000** | **6504,6** | | **5075,8** | 78,0 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4802,4 | | 3513,7 | 73,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1702,2 | | 1562,1 | 91,8 |
| Оказание других видов социальной помощи | 1003 | 210,2 | | 73,6 | 35,0 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2010-2020 годы | 1003 | 1492,0 | | 1488,5 | 99,8 |

По подразделу **1001 "Пенсионное обеспечение"** классификации расходов бюджетов доплата к пенсиям муниципальных служащих за январь-сентябрь 2021 года составила 3513,7 тыс. рублей или 73,2% годовых бюджетных назначений (план 2021 года 4802,4 тыс. рублей).

По подразделу **1003 "Социальное обеспечение населения"** на исполнение публичных нормативных обязательств направлено 1562,1 тыс. рублей или 91,8% уточненного плана (годовой план 1702,2 тыс. рублей):

1) выплата к пенсиям почетным гражданам города Нижнеудинска по решению Думы Нижнеудинского МО от 24.03.2006г. №20 – 73,6 тыс. рублей или 35,0 % годовых бюджетных назначений;

2) выплаты по муниципальной программе «Молодым семьям – доступное жильё» -1488,5 тыс. рублей или 99,85% годовых бюджетных назначений (план 2021 г. 1492,0 тыс. рублей).

**Раздел 1100 "Физическая культура, спорт"**

Расходы по разделу исполнены в сумме 102099,8 тыс. рублей или 67,2% годовых плановых бюджетных назначений (план 2021 года 151906,1 тыс. рублей):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов** | **РзПз** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 мес. 2021г.** | **Процент исполнения** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **151686,1** | **102099,8** | **67,3** |
| Физическая культура | 1101 | 9046,6 | 6507,0 | 71,9 |
| Муниципальное казенное учреждение "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд" | 1101 | 9046,6 | 6507,0 | 71,9 |
| Массовый спорт | 1102 | 126890,1 | 95078,2 | 74,9 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2022 годы" | 1102 | 126890,1 | 95078,2 | 74,9 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 1102 | 126890,1 | 95078,2 | 74,9 |
| Другие вопросы в области физической культуры | 1105 | 15749,4 | 514,6 | 3,3 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. | 1105 | 14,4 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2022 годы" | 1105 | 15735,0 | 514,6 | 3,3 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 1105 | 15255,0 | 255,0 | 1,7 |
| Прочая закупка товаров, работ, услуг | 1105 | 480,0 | 259,6 | 54,1 |

По подразделу **1101 "Физическая культура"** классификации расходов бюджетоврасходы за январь-сентябрь 2021 года на содержание муниципального казенного учреждения "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд" составили 6507,0 тыс. рублей или 71,9% уточненного плана (план 2021 года 9046,6 тыс. рублей).

По подразделу **1102 "Массовый спорт"** фактическое исполнение по расходам за отчетный период на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" сложилось в сумме 95078,2 тыс. рублей или 74,9% уточненного плана 2021 года (план 126890,1 тыс. рублей).

По подразделу **1105 "Другие вопросы в области физической культуры и спорта"** в рамках реализации мероприятий вышеуказанной Программы расходы за счет средств местного бюджета составили 514,6 тыс. рублей (приобретение подарочной продукции в рамках проведения спортивных мероприятий, на приобретение одноразовой посуды, приобретение прочих материальных запасов (баннеры, лыжные номера), расходы на реализацию мероприятия "Реконструкция ФОК "Труд").

**Раздел 1200 "Средства массовой информации"**

По подразделу 1202 "Периодическая печать и издательства" классификации расходов бюджетов расходы на содержание печатного средства массовой информации "Вестник Нижнеудинского муниципального образования", учрежденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17 февраля 2006 г. №01, составили 56,0 тыс. рублей или 70,0% уточненного годового плана (план 2021 года 80,0 тыс. рублей.).

**Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ**

На территории Нижнеудинского муниципального образования в 2021 году осуществляется реализация 19 муниципальных программ. Доля запланированных бюджетных ассигнований на их реализацию в общем объеме расходов местного бюджета составляет 90,8% или в суммовом выражении 1 620 447,0 тыс. рублей.

Таблица 9 - Исполнение программных расходов по состоянию на 01 октября 2021 года:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 месяцев 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2021 годы | 01 | 13 | 70 | 15,2 | 21,70 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021 годы | 03 | 14 | 575 | 25 | 4,30 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории Нижнеудинского муниципального образования от негативного воздействия вод реки Уда на 2019-2024 годы" | 04 | 06 | 0 | 0 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 08 | 193,1 | 0 | 42,50 |
| 04 | 09 | 209 099,00 | 86 347,60 |
| 04 | 09 | 1 509,60 | 1 132,30 |
| 05 | 03 | 4 664,00 | 4 062,90 |
| Продолжение таблицы | | | | | |
| **Наименование** | **Рз** | **Пр** | **Уточненный план 2021г.** | **Исполнение 9 месяцев 2021г.** | **Процент исполнения** |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023 годы" | 04 | 12 | 110 | 10 | 9,10 |
| 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 | 178 | 98 | 16,20 |
| 05 | 01 | 234 583,70 | 37 827,80 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023 гг." | 05 | 01 | 646,4 | 412,7 | 61,50 |
| 05 | 02 | 94,6 | 85,6 |
| 08 | 04 | 980 | 560 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2023 годы" | 05 | 02 | 262 832,70 | 157 800,90 | 53,40 |
| 05 | 02 | 631 654,90 | 319 952,20 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 05 | 03 | 8 850,50 | 1 021,40 | 47,50 |
| 05 | 03 | 105 706,70 | 53 429,10 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг" | 05 | 03 | 10 591,40 | 7 877,50 | 61,50 |
| 06 | 05 | 2 218,30 | 0 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" | 07 | 05 | 70 | 35,3 | 50,40 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023годы" | 07 | 07 | 5 | 0 | 0,00 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг | 08 | 04 | 472,5 | 116,6 | 24,70 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023г.г. | 08 | 04 | 100 | 0 | 0,00 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2023гг." | 08 | 04 | 10 | 10 | 100,00 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг | 08 | 04 | 1 100,00 | 697,2 | 63,40 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2021-2024 годы | 10 | 03 | 1 491,90 | 1 488,50 | 99,80 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг. | 11 | 05 | 14,4 | 0 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" | 11 | 02 | 126 890,10 | 95 078,20 | 67,00 |
| 11 | 05 | 15 735,00 | 514,6 |
| **Итого** | **х** | **х** | **1 620 447,00** | **768 598,50** | **47,40** |

Доля освоенных бюджетных средств, распределяемых на основании муниципальных программ в январе-сентябре 2021 года, составила 47,4% годовых плановых бюджетных ассигнований; за соответствующий период прошлого года – 32,3%; освоено в суммовом выражении за отчетный период 768598,5 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год предусмотрено 1664,4 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств. За 9 месяцев 2021 года было освоено 1562,1 тыс. рублей или 93,9 % годовых плановых бюджетных назначений, в частности:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид обязательства | Вид нормативного правового акта,  устанавливающего обязательство | План года | Исполнено по состоянию на 01.07.2020 | Процент исполнения |
| Выплата к пенсиям почетным гражданам города | Решение Думы Нижнеудинского МО от 24.03.2006г. №20 | 172,5 | 73,6 | 42,7% |
| Выплаты по программе «Молодым семьям – доступное жильё» на 2010-2020годы | Постановление администрации Нижнеудинского МО от 01.12.2009г. №837, от 08.05.2019 года №653 | 1 491,9 | 1 488,5 | 99,8% |
| **Итого** | **х** | **1 664,4** | **1 562,1** | **93,9%** |

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

В бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год Решением Думы от 17.12.2020 г. № 82 утвержден объем резервного фонда в сумме 200,0 тыс. рублей. В январе – сентябре 2021 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 2021 год предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в размере 1255872,1 тыс. рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объекта строительства** | **План 2021 года** | **из них средства местного бюджета** | **Исполнение на 01.10.2021** | **из них средства местного бюджета** | **Процент исполнения** |
| Строительство пешеходного моста | 10340,7 | 765,0 | 7650,1 | 765,0 | 74,0 |
| Строительство городского водозаборного сооружения | 631654,9 | 1051,1 | 319952,2 | 532,4 | 50,7 |
| Реконструкция водопроводных магистральных сетей | 47032,4 | 45,1 | 17570,3 | 17,6 | 37,4 |
| Реконструкция системы водоотведения | 205290,3 | 203,2 | 133327,2 | 133,3 | 64,9 |
| Капитальное строительство м-на Восточный | 234663,7 | 314,6 | 37827,8 | 37,8 | 16,1 |
| Реконструкция ФОК | 126890,1 | 112,9 | 95078,2 | 96,0 | 74,9 |
| **Итого** | **1255872,1** | **2491,9** | **611405,8** | **1582,1** | 48,7 |

По итогам 9 месяцев 2021 года имели место риски неисполнения годовых бюджетных назначений по двум объектам строительства:

1) Капитальное строительство м-на Восточный, освоено 37827,8 тыс. рублей или 16,1% годовых бюджетных назначений (план 2021г.-234663,7 тыс. рублей);

2) Реконструкция водопроводных магистральных сетей, освоено 17570,3 тыс. рублей или 37,4% годовых бюджетных назначений (план 2021г. 47032,4 тыс. рублей).

1. **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2021 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на 29224,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците бюджета в сумме 91134,0 тыс. рублей, или 60,3% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов; остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 составил 76120017,82 рубля.

1. **СОСТОЯНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**

Согласно данным долговой книги по состоянию на 01 октября 2021 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.).

1. **ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ**

В ходе проведения мониторинга исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 9 месяцев 2021 года фактов несоответствия исполнения бюджета утвержденной сводной бюджетной росписи в соответствии с принятым решением Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год, распоряжением главы Нижнеудинского муниципального образования от 29.09.2021 №23-р по основаниям, предусмотренным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, п.12.1 раздела 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Нижнеудинского муниципального образования, не установлено.

Председатель Е.И. Самохина